

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 9-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/12/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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
АОУС	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
УСНББОУС	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
ТТЗ	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
ТШЗ	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
ЗДТГ	<i>Засаг даргын дамгын газар</i>
ОНХС	<i>Орон нутгийн хөгжлийн сан</i>
БҮТЭЗ	<i>Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл</i>
ИТХ	<i>Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал</i>

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	11
3. Аудитын тайлан	11
3.1. Ерөнхий зүйл	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	12
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	15
Залруулсан алдаа.....	15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил... Error! Bookmark not defined.	
Аудитын зөвлөмж	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	15
4. Менежментийн захидал	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	16

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН 9-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Н.ТОДБАЯР ТАНАА

2021.01.27 № 2/05
танай _____ -ны № _____ -Т

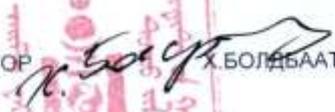
Аудитын гэрчилгээ

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 Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт
Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл
Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.
Аудитаар Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага
Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.
Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БОЛДБААТАР



021020085

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>24,849,954.30</u>	<u>17,207,926.50</u>
33	АВЛАГА	4,781.80	1,229,024.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,781.80	77,080.30
335	Бусад авлага	-	1,151,944.20
3351	Байгууллагаас авах авлага		1,151,944.20
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,845,172.50	15,978,902.00
351	Түүхий эд материал	77,499.00	1,301,499.00
35130	Эм боох материал	77,499.00	1,301,499.00
354	Хангамжийн материал	24,767,673.50	14,677,403.00
35410	Бичиг хэргийн материал	194,000.00	239,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,632,000.00	1,652,000.00
35450	Барилгын засварын материал	395,000.00	395,000.00
35460	Хүнсний материал	2,506,839.50	3,243,601.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,039,834.00	9,147,802.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>385,270,685.39</u>	<u>377,155,721.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	385,270,685.39	377,155,721.14
392	Биет хөрөнгө	329,053,685.39	320,938,721.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	326,987,719.81	326,987,719.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	14,526,193.86	24,055,247.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,860,608.00	35,939,608.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	28,458,159.39	29,207,460.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,119,069.50	21,369,069.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	11,838,038.67	14,003,647.83
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	3,908,680.00	3,908,680.00
393	Биет бус хөрөнгө	56,217,000.00	56,217,000.00
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	400,000.00	400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,217,000.00	56,217,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>410,120,639.69</u>	<u>394,363,647.64</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>46,889.79</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	46,889.79	-
413	Өглөг	46,889.79	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	7,666.89	
4136	Бусад өглөг	39,222.90	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	39,222.90	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>410,073,749.90</u>	<u>394,363,647.64</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	410,073,749.90	394,363,647.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	189,033,012.00	189,033,012.00

51101	Өмч: - төрийн	189,033,012.00	189,033,012.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(47,110,682.21)	(62,820,784.47)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(47,110,682.21)	(47,110,682.21)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(15,710,102.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,151,420.11	268,151,420.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>410,120,639.69</u>	<u>394,363,647.64</u>

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	312,709,660.00	348,745,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,776,060.00	42,848,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,529,210.00	3,499,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,529,210.00	3,499,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,529,210.00	3,499,000.00
122	Тусламжийн орлого	941,850.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	941,850.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	3,305,000.00	39,349,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	3,305,000.00	
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг		39,349,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304,933,600.00	305,897,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	295,293,600.00	305,897,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		305,897,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	261,585,600.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	33,708,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,640,000.00	-
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	9,500,000.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	140,000.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	317,527,768.33	364,455,202.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,527,768.33	364,455,202.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,527,768.33	353,966,597.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	194,012,367.00	242,410,380.68

210101	Үндсэн цалин	175,408,620.00	219,458,481.68
210102	Нэмэгдэл	9,878,872.00	16,546,751.00
210104	Урамшуулал	8,724,875.00	6,405,148.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,494,280.89	31,296,830.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,744,023.51	21,384,861.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,937,826.02	2,503,513.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,550,260.82	1,975,930.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	386,518.50	492,699.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,875,652.04	4,939,826.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,555,100.00	37,656,162.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,913,726.00	857,562.70
210302	Түлш, халаалт	19,146,683.00	11,977,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,494,691.00	4,821,280.00
210304	Байрны түрээс		20,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,112,000.00	12,008,763.00
210401	Бичиг хэрэг	725,800.00	693,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,000.00	70,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,000.00	175,000.00
210404	Ном, хэвлэл		374,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	30,000.00	9,227,744.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,211,200.00	1,377,999.00
2105	Нормативт зардал	35,455,769.60	16,823,885.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,000.00	673,200.00
210502	Хоол, хүнс	35,385,769.60	15,135,985.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,014,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	9,500,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	64,000.00	144,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	64,000.00	144,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,402,000.00	467,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,402,000.00	35,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		432,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,932,250.84	13,158,674.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	356,000.00	714,710.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,576,250.84	12,443,964.25
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,488,605.20
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,488,605.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(4,818,108.33)	(15,710,102.26)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(4,818,108.33)	(15,710,102.26)

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	304,793,600.00	345,246,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304,793,600.00	345,246,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	261,585,600.00	305,897,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		305,897,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	261,585,600.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,208,000.00	39,349,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		39,349,000.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	9,500,000.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	33,708,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	304,793,600.00	345,246,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304,793,600.00	345,246,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	304,793,600.00	334,757,494.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,923,602.00	236,336,434.31
210101	Үндсэн цалин	150,186,902.00	164,740,087.27
210102	Нэмэгдэл	32,798,400.00	54,630,801.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		2,586,367.50
210104	Урамшуулал	10,938,300.00	14,379,178.46

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,363,998.00	37,489,965.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,328,098.00	25,675,152.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,472,200.00	2,151,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,444,600.00	1,930,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	385,200.00	2,908,113.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,733,900.00	4,825,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,555,100.00	38,807,806.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,913,726.00	4,285,812.70
210302	Түлш, халаалт	19,146,683.00	9,670,909.80
210303	Цэвэр, бохир ус	10,494,691.00	5,271,280.00
210304	Байрны түрээс		19,579,804.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,768,500.00	2,742,461.00
210401	Бичиг хэрэг	888,800.00	741,290.00
210402	Тээвэр, шатахуун		39,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,000.00	100,000.00
210404	Ном, хэвлэл	12,200.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,000.00	175,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	174,550.00	1,686,571.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	487,950.00	
2105	Нормативт зардал	36,585,200.00	18,006,047.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,000.00	1,784,800.00
210502	Хоол, хүнс	35,821,500.00	15,493,047.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	693,700.00	728,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,500,000.00	261,300.00
210604	Урсгал засвар	9,500,000.00	261,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	64,000.00	144,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	64,000.00	144,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,123,200.00	675,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,471,200.00	243,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,910,000.00	293,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,233,400.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	676,600.00	293,880.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,488,605.20
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,488,605.20
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,488,605.20

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

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	189,033,012.00	268,151,420.11	-47,110,682.21	410,073,749.90
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,033,012.00	268,151,420.11	-47,110,682.21	410,073,749.90
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.00	268,151,420.11	-47,110,682.21	410,073,749.90
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.00	268,151,420.11	-47,110,682.21	410,073,749.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,033,012.00	268,151,420.11	-47,110,682.21	410,073,749.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-15,710,102.26	-15,710,102.26
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,033,012.00	268,151,420.11	-62,820,784.47	394,363,647.64

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	342,239,000.00	334,757,494.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,239,000.00	334,757,494.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,239,000.00	334,757,494.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,256,800.00	236,336,434.31
210101	Үндсэн цалин	154,828,500.00	164,740,087.27
210102	Нэмэгдэл	67,055,100.00	54,630,801.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,018,300.00	2,586,367.50
210104	Урамшуулал	17,354,900.00	14,379,178.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,569,600.00	37,489,965.69

210201	Тэтгэврийн даатгал	22,919,400.00	25,675,152.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,412,500.00	2,151,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,930,100.00	1,930,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,500.00	2,908,113.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,825,100.00	4,825,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,237,600.00	38,807,806.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,027,100.00	4,285,812.70
210302	Түлш, халаалт	21,856,400.00	9,670,909.80
210303	Цэвэр, бохир ус	13,354,100.00	5,271,280.00
210304	Байрны түрээс		19,579,804.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,821,300.00	2,742,461.00
210401	Бичиг хэрэг	95,600.00	741,290.00
210402	Тээвэр, шатахуун	92,600.00	39,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78,500.00	100,000.00
210404	Ном, хэвлэл	54,600.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		175,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,686,571.00
2105	Нормативт зардал	25,652,800.00	18,006,047.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,776,100.00	1,784,800.00
210502	Хоол, хүнс	23,012,000.00	15,493,047.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	864,700.00	728,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	111,400.00	261,300.00
210604	Урсгал засвар	111,400.00	261,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	99,000.00	144,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	99,000.00	144,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	575,600.00	675,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,600.00	243,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	914,900.00	293,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	914,900.00	293,880.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	342,239,000.00	334,757,494.80

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	302,890,000.00	295,408,494.80
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	302,890,000.00	295,408,494.80
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,349,000.00	39,349,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,349,000.00	39,349,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	9.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар мөнгөн орлого бүрдээгүй тул тайлан байхгүй болно.

3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч Н.Тодбаяр 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 гэрээний дагуу махны худалдан авалт хийгээгүй гэрээгээ зөрчсөн, үр дүн ур чадварыг хавтгайруулан өндөр хувиар олгосон, цэцэрлэгийн эрхлэгч хууль эрхийн актгүй цалинжсан, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн өөрчлөлтийг тусгах, И баримттай бараа материал худалдан авч хэвших талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-наас 2021 оны 01 дугаар сарын 26-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Бадамцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэг нь холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн Боловсролын салбарын ажилтнуудын ёс зүй, харилцаа хандлагыг сайжруулах, олон нийтийн оролцоог өргөжүүлэн, хүүхэд бүрийг эх хэлээрээ зөв сайхан бичиж, ярих, сэтгэн бодох чадварыг хөгжүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ. Үүнд:

Ардын өв уламжлалаар олгох, СӨБ-ын 2-5 настай хүүхдүүдийг монгол ардын уламжлалт шагайн наадгайгаар дамжуулан хүүхэд бүр эх хэлээрээ зөв ярих, уламжлалт ёс заншлыг эзэмших чадварыг нь хөгжүүлэн ажиллажээ.

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

- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Хоолны зардлын нормативыг ЗГ-ын 2019 оны 12-р сарын 18-ны 450 дугаар тогтоолоор шинэчлэн батлагдаж 2020 оны 01-р сарын 01-нээс мөрджээ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 онд тус байгууллагад 2018 оны санхүүгийн баримтад дотоод хяналт хийгдэж илүү олгосон цалин 245.2 мянган төгрөг, үр дүн болон ур чадварын нэмэгдлийг илүү олгосон 604.7 мянган төгрөг, буцаан олгох 79.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч нийт 849.9 мянган төгрөгийн акт тавьсан байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын алба байгуулаагүй, дотоод аудитын нэгжгүй, 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 283960,0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2839.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 345738.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 3457.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 83525.2 мянган төгрөгөөр буюу 6.6 хувиар өссөн 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	4.8	1,229.00	1,224.2
БАРАА МАТЕРИАЛ	24,845.2	15,978.9	(8866.3)
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	385,270.6	377,155.7	(8,114.9)

НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	410,120.6	394,363.6	15,757.0
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	46.9	0	46.9
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	410,073.7	394,363.6	15,710.1
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	410,120.6	394,363.6	15,757.0

Авлага дансны үлдэгдэл 1229.0 мянган төгрөг болж 1224.2 мянган төгрөгөөр өссөн шалтгаан нь тус цэцэрлэгийн байрны засвар хийгдэж хувийн цэцэрлэгийн байр түрээсэлж байгаатай холбоотой үүссэн бөгөөд энэ авлага бүрэн барагдах боломжтой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 15978.9 мянган төгрөг болж 8866.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020 оны 12.21-ны А/26 тоот тушаалаар бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийг акталснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 385270.6 мянган төгрөг, оны эцэст 377155.7 мянган төгрөг болж 8114.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны оруулалтаар хөрөнгө оруулалтаар 3499.0 мянган төгрөгөөр зөөврийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг хандиваар авч, төсвийн хөрөнгөөр 830.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авч нийт 4329.0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр оны эхэнд 46.9 мянган төгрөг оны эцэст үлдэгдэлгүй болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 189033.0 мянган төгрөг болж тайлант онд өөрчлөлтгүй байна.

9-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн үрдүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 33028.3 мянган төгрөгөөр буюу 10.5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 33028,3 мянган төгрөгийн орлогоос 27257.1 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, 30.2 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого нэмэгдсэн, 5641.0 мянган төгрөгөөр орон нутгийн хөгжлийн санхүүжилтийн орлого өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 46945,4 мянган төгрөгөөр буюу 15.8 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 42412,8 мянган төгрөг буюу 9.7 хувиар, тогтмол зардал 5252.7 мянган төгрөг буюу 15,6 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 916.2 мянган төгрөг буюу 50,1 хувиар өссөн, норматив зардал 18509,1 мянган төгрөг буюу 50,6 хувиар, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 2656,4 мянган төгрөг буюу 79,7 хувиар, бараа үйлчилгээний зардал 1419,5 мянган төгрөг буюу 82,8 хувиар дээрх зардлууд буурсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 472 тоот тогтоолоор цалингийн сүлжээ, хэмжээ өөрчлөгдсөн 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 342239,1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 342239,1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 342239,1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 39349,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 302890,1 мянган төгрөгийг Улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 302890.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 39349.0 санхүүжилт авч, нийт 342239,0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 334757.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 7481,5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 3	Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт	/мян.төг/
код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	159,223.7
80109	ТШЗ-ийн тогтмол зардал	39,349.0
87807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	23,023.9
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	120,642.4
	ДҮН	342,239.0

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 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 46 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 45 мэдээлэл, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 12461.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийн хэрэгжилт 80 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	2	12461,3		9969,0	1	2492.2	80.0
Нийт дүн	2	12461,3	-	9969,0	1	2492,2	80.0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8409.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 87,5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 8322.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

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

1. Машин тоног төхөөрөмжийн 87.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг хөрөнгийн зардал тоног төхөөрөмж гэсэн үзүүлэлтийг сонгосонтой холбоотой нийт 87.5 мянган төгрөгийн залруулгыг аудитын явцад хийгдлээ.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 87.5 мянган төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан албан тоот ирүүлсэн болно.

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн 8322,4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Тайлант онд коринавирусын урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлын зарцуулалт, мөн 2020 оны 02-р сарын 18-ны Аймгийн засаг даргын А/107 тоот захирамжаар Буянт шим үйлийн хоршоонд маскны үнэ 380.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн зэргийг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

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**
2. **Илрүүлэлт:** Тайлант онд мах нийлүүлэх гэрээ байгуулсан боловч худалдан авахдаа гэрээний дагуу худалдан авалт хийгээгүй, өөр компани болон хувь хүнээс 8322.3 мянган төгрөгийн мах худалдан авч байгуулсан гэрээгээ зөрчиж дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

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 зөрчсөн байна.

Эрсдэл: Холбогдох заавар журамд заасны дагуу нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөөгүй байх, гэрээ байгуулсны ач холбогдол алдагдах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу тэгш өрсөлдөөнт байдлаар зохион байгуулж, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллах

2.1. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2.Зардлын данстай холбоотой асуудал

- 2.1. Илрүүлэлт: Ажилчдын үр дүнгийн урамшуулал, ур чадварыг хавтгайруулан өндөр хувиар олгосон, Эрхлэгчийн цалин нэмэгдлүүдийг холбогдох тушаал шийдвэргүй олгосон зөрчил илэрлээ.
- 2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, төсвийн үр ашиггүй зардал гарах
- 2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллах
- 2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

3. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1. Илрүүлэлт: 2012 онд Боловсрол, соёлын салбарын хэмжээнд боловсруулсан НБББББ-ийг мөрдөж байгаа нь 8 жилийн хугацаанд хууль эрх зүй, байгууллагын онцлогийн талаар өөрчлөлт шинэчлэлт хийгдээгүй байна.

Эрсдэл: 1,2. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь тухайн байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаатай уялдаагүй байх

Өгсөн зөвлөмж Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Иж бүрэн байх зэрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.;

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа

4. Илрүүлэлт: Бараа материал худалдан авахдаа И баримт авахгүйгээр худалдан авсан зөрчил илэрлээ.

Эрсдэл: Холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах, зардлыг нотлохгүй байх

Өгсөн зөвлөмж Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Иж бүрэн байх зэрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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:	Аудитын нэр:	Жаргалант сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/12/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан
байгууллагын нэр:

Жаргалант сумын 9-р 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	Ажилчдын үр дүнгийн урамшуулал, ур чадварыг хавтгайруулан өндөр хувиар олгосон, Эрхлэгчийн цалин нэмэгдлүүдийг холбогдох тушаал шийдвэргүй олгосон	-	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Тодбаяр З.Мөнхтуул
2	Тайлант онд мах нийлүүлэх гэрээ байгуулсан боловч худалдан авахдаа гэрээний дагуу худалдан авалт хийгээгүй, өөр компани болон хувь хүнээс 8322.3 мянган төгрөгийн мах худалдан авч байгуулсан гэрээгээ зөрчиж дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.	8322.3	Зөвлөмж өгөх		
3	2012 онд Боловсрол, соёлын салбарын хэмжээнд боловсруулсан НБББББ-ийг мөрдөж байгаа нь 8 жилийн хугацаанд хууль эрх зүй, байгууллагын онцлогийн талаар өөрчлөлт шинэчлэлт хийгдээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх		
4	Машин тоног төхөөрөмжийн 87.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг хөрөнгийн зардал тоног төхөөрөмж гэсэн үзүүлэлтийг сонгосонтой холбоотой нийт 87,5 мянган төгрөгийн залруулгыг аудитын явцад хийгдлээ	87,5	Залруулга хийх		
5	И баримт авахгүйгээр бараа материалын худалдан авалт хийхгүй байх		Зөвлөмж өгөх		
ДҮН		8,409.8			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР

Огноо:2021.01.27

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

Огноо:2021.01.27

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Б.БАДАМЦЭЦЭГ

Огноо:2021.01.27

