

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**МЯНГАД СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/39/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор Ц.Гантулга Гэрээт аудитор: Д.Цогзол Утас: 70432545 цахим хаяг:</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

<i>АДБОУС</i>	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>АОУС</i>	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>УСНББОУС</i>	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
<i>ТТЗ</i>	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
<i>ТШЗ</i>	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
<i>БСУГ</i>	<i>Боловсрол, Соёл, урлагийн газар</i>
<i>НДШ</i>	<i>Нийгмийн даатгалын шимтгэл</i>
<i>ХАОАТ</i>	<i>Хүн амын орлогын албан татвар</i>
<i>ЗДТГ</i>	<i>Засаг даргын тамгын газар</i>
<i>СТСХ</i>	<i>Санхүү, Төрийн сангийн хэлтэс</i>
<i>БШУЯ</i>	<i>Боловсрол шинжлэх ухааны яам</i>

Агуулга

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	5
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН төгрөгөөр	5
2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр.....	6
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН төгрөгөөр	8
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН.....	9
2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр	10
2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр	11
3.АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл.....	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4. Материаллаг байдал	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	16
Залруулсан алдаа: Аудитын явцад 6335.3 мянган төгрөгийн Бараа материалыг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн, 1542.8 мянган төгрөгийн Нийгмийн даатгалын өглөг, нийт нийт 7878.1 мянган төгрөгийн алдааг тус тус залруулсан.....	16
Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн 3966.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.....	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	16
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ.....	16
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	17

1. ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН 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

МЯНГАД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
О.МЯГМАРДАВАА ТАНАА

2021.02.25 № 2/148
танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны Мянгад сумын Хүүхдийн 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.

Мянгад сумын Хүүхдийн 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, нийгмийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг түлхүү хүргэж, эрүүл амьдралын идэвхтэй хэв маягийг хэвшүүлэх, сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын чанар үр дүн, хэрэгжилт, багш ажилчдын ёс зүйн байдал зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

021020630

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>35,557,217.00</u>	<u>51,904,956.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,536,626.00	51,904,956.00
351	Түүхий эд материал	-	1,432,300.00
35130	Эм боох материал	-	1,432,300.00
354	Хангамжийн материал	35,536,626.00	50,472,656.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	457,500.00
35420	Аж ахуйн материал	174,500.00	174,500.00
35460	Хүнсний материал	712,990.00	6,195,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	34,649,136.00	43,645,656.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,941,010,067.20</u>	<u>1,904,826,596.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,941,010,067.20	1,904,826,596.14
392	Биет хөрөнгө	1,936,028,067.20	1,899,219,596.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,896,887,149.00	1,896,887,149.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,004,625.96)	(81,879,673.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,819,605.00	58,461,995.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,465,394.63)	(34,432,524.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,490,840.00	63,259,967.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,761,006.21)	(29,233,817.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,325,000.00	29,325,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(3,179,999.96)
39217	Ном	11,500.00	11,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,982,000.00	5,607,000.00
39301	Програм хангамж	-	625,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,982,000.00	4,982,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,976,567,284.20</u>	<u>1,956,731,552.14</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>63,331.00</u>	<u>370,279.68</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	63,331.00	370,279.68
413	Өглөг	63,331.00	370,279.68
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	63,331.00	370,279.68
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,976,503,953.20</u>	<u>1,956,361,272.46</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,976,503,953.20	1,956,361,272.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	320,566,276.00	320,566,276.00
51101	Өмч: - төрийн	320,566,276.00	320,566,276.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,048,578,478.20	1,028,435,797.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,048,578,478.20	1,048,578,478.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(20,142,680.74)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	607,359,199.00	607,359,199.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,976,567,284.20</u>	<u>1,956,731,552.14</u>

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,350,521,845.00	399,941,437.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,099,019,345.00	35,371,837.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,099,019,345.00	35,371,837.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,099,019,345.00	29,036,517.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,099,019,345.00	29,036,517.00
120009	Бусад орлого	-	6,335,320.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	251,502,500.00	364,569,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	246,502,500.00	326,396,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	246,502,500.00	326,396,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	150,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	38,022,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	38,022,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	291,347,991.80	420,084,117.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	291,347,991.80	420,084,117.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	291,347,991.80	401,709,782.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,776,476.00	242,262,995.88
210101	Үндсэн цалин	97,714,664.00	172,246,684.00
210102	Нэмэгдэл	41,820,012.00	37,469,361.00
210104	Урамшуулал	9,331,600.00	28,028,002.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,910,200.00	4,518,948.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,973,826.00	25,172,869.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,973,826.00	20,409,211.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,397,643.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,918,114.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	447,899.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,434,713.00	34,513,942.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,160,555.00	2,032,942.00
210302	Түлш, халаалт	13,274,158.00	32,481,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,696,930.00	2,023,200.00
210401	Бичиг хэрэг	419,700.00	798,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,154,230.00	1,128,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	96,300.00
2105	Нормативт зардал	52,817,990.00	27,884,277.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	1,907,500.00
210502	Хоол, хүнс	52,817,990.00	25,976,777.00
2107	Томилолт, зочны зардал	272,000.00	121,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	272,000.00	121,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,478,087.00	324,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	324,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,237,969.80	69,407,098.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,581,369.00	2,623,010.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	347,600.00	1,564,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,309,000.80	65,219,988.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	18,374,335.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	18,374,335.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	18,374,335.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,059,173,853.20	(20,142,680.74)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,059,173,853.20	(20,142,680.74)

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	251,502,500.00	364,569,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	251,502,500.00	364,569,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	246,502,500.00	326,396,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	246,502,500.00	326,396,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	150,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	38,022,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	38,022,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	247,922,500.00	364,569,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	247,922,500.00	364,569,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	247,922,500.00	346,195,265.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,776,476.00	238,084,354.00
210101	Үндсэн цалин	97,714,664.00	151,049,077.00
210102	Нэмэгдэл	41,820,012.00	69,835,277.00
210104	Урамшуулал	9,331,600.00	17,200,000.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,286,009.00	29,023,972.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,286,009.00	29,023,972.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,497,213.00	34,513,942.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,160,555.00	2,032,942.00
210302	Түлш, халаалт	11,336,658.00	32,481,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,277,766.00	1,628,100.00
210401	Бичиг хэрэг	419,700.00	117,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,154,230.00	1,128,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	96,300.00
210404	Ном, хэвлэл	123,000.00	67,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	219,400.00
2105	Нормативт зардал	48,655,480.00	39,767,397.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	3,169,800.00
210502	Хоол, хүнс	48,224,580.00	35,340,097.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,900.00	1,257,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	272,000.00	121,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	272,000.00	121,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,478,087.00	416,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,128,087.00	96,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,019,469.00	2,640,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,671,869.00	150,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	347,600.00	2,490,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	18,374,335.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	18,374,335.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	18,374,335.00

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	320,566,276	607,359,199	1,048,578,478	1,976,503,953
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,566,276	607,359,199	1,048,578,478	1,976,503,953
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,359,199	1,048,578,478	1,976,503,953
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,359,199	1,048,578,478	1,976,503,953
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,566,276	607,359,199	1,048,578,478	1,976,503,953
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(20,142,681)	(20,142,681)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,566,276	607,359,199	1,028,435,797	1,956,361,272

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	246,502,500	246,502,500	364,419,600	346,045,265
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	246,502,500	245,942,500	364,419,600	346,045,265
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	246,502,500	245,942,500	364,419,600	346,045,265
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	160,639,100	156,776,476	236,706,500	238,084,354
Үндсэн цалин	103,887,200	97,714,664	153,446,500	151,049,077
Нэмэгдэл	33,522,300	41,820,012	66,060,000	69,835,277
Урамшуулал	11,791,100	9,331,600	17,200,000	17,200,000
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,079,700	19,286,009	31,955,400	29,023,972
Тэтгэврийн даатгал	20,079,700	19,286,009	22,487,100	29,023,972
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,020,000	14,497,213	38,022,900	34,513,942
Гэрэл, цахилгаан	2,536,100	3,160,555	4,738,900	2,032,942
Түлш, халаалт	8,083,900	11,336,658	33,284,000	32,481,000
Хангамж, бараа материалын зардал	1,454,100	2,297,766	1,622,100	1,628,100
Бичиг хэрэг	117,200	419,700	117,200	117,200
Тээвэр, шатахуун	960,200	1,154,230	1,128,200	1,128,200
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	96,300	-	96,300	96,300
Ном, хэвлэл	67,000	123,000	67,000	67,000
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	213,400	600,836	213,400	219,400
Нормативт зардал	49,595,100	48,655,480	52,250,600	39,767,397

Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,800	-	3,169,800	3,169,800
Хоол, хүнс	48,938,000	48,224,580	47,823,300	35,340,097
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	594,300	430,900	1,257,500	1,257,500
Томилолт, зочны зардал	121,400	272,000	121,400	121,400
Дотоод албан томилолт	121,400	272,000	121,400	121,400
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	163,200	1,478,087	343,600	416,000
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	163,200	1,128,087	143,600	96,000
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	350,000	200,000	320,000
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,270,500	2,019,469	3,397,100	2,490,100
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,171,800	347,600	3,397,100	2,490,100
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	234,323,100	246,502,500	364,419,600	346,045,265
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	234,323,100	246,502,500	326,396,700	311,531,314
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	234,323,100	246,502,500	326,396,700	311,531,314
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	38,022,900	34,513,951
Орон нутгийн төсвөөс	-	-	38,022,900	34,513,951
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21	21	21
Удирдах ажилтан	1	1	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	14	14
Үйлчлэх ажилтан	6	6	6	6
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21	21	21
СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15	15	15	15
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	6	6

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	150,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	150,000.00

3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Мянгад сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч О.Мягмардаваа танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллагын хоолны зардлын зарцуулалт, шилэн данс, нийгмийн даатгалын тайланг дахин илгээх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 09-ноос 2021 оны 03 дугаар сарын 15-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Гантулга, гэрээт аудитор Д.Цогзол хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж, хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшилд анхаарч, хамран сургах тойргийн 2-5 насны хүүхдүүдэд үндсэн болон хувилбарт хэлбэрээр сургалт явуулж сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын амжилт чанарыг сайжруулах, багшийн мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх зорилго дэвшүүлэн ажиллажээ. Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл нь:

- ✓ Эх хэлний чадварыг хөгжүүлэх
- ✓ Боловсролын үйлчилгээнд хүн бүр оролцогч байх чадамжийг дээшлүүлэх
- ✓ Суралцах чадвар, сургалтын чанарт ахиц гаргах
- ✓ Хүүхдэд ээлтэй эрүүл орчин бүрдүүлэх
- ✓ Сумын 2-5 насны бүх хүүхдийг боловсролын үйлчилгээнд тэгш хамруулан сургах ажлыг үр дүнтэй зохион байгуулан, сургуулийн өмнөх боловсролд 5-н настай хүүхдийг бүрэн хамруулж, цэцэрлэгийн хамран сургалтыг 0,3 хувиар ахиулах
- ✓ Үндсэн болон хувилбарт, явуулын чиглэлээр үйлчилгээг хүргэж хамтарч ажиллах
- ✓ Цэцэрлэгийн үйл ажиллагаанд олон нийтийн оролцоог өргөжүүлж, эцэг эхчүүдийн хамтын ажиллагааг сайжруулах, хүүхэд хамгааллын хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж нийгмийн эгэх хариуцлагыг нэвтрүүлж сайжруулах
- ✓ Монгол улсын засгийн газраас баталж гаргасан тогтоол шийдвэр, аймаг, суманд хэрэгжиж байгаа дэд хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэх, үйл ажиллагааг сурталчлах, үр дүнг нээлттэй болгох

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

- *Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

Аймгийн Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанаас тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй, байгууллагын дотоод хяналтын багаас үйл ажиллагаа, санхүүд хэрэгжүүлсэн дотоод хяналтын тайлан мэдээ байхгүй байна.

Мянгад сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинд “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинд 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 276475.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 27664.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 421658.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4216.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Мянгад сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 28214.6 мянган төгрөгөөр буюу 0.9 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	537.9	1637.2	1099.3
БАРАА МАТЕРИАЛ	28949.8	32335.6	3385.8
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1239220.7	1206020.9	33199.8
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1268708.5	1240493.9	28214.6
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	986.4	619.1	367.3
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1267722.1	1239874.7	27847.4
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1268708.5	1240493.9	28214.6

Авлага дансны үлдэгдэл оны эцэст 537.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд 1099.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалингийн ашиг 2 удаа шилжүүлсэнтэй, цалингийн урьдчилгаа дутуу суутган авсантай холбоотой байна..

Бараа материалын дансны үлдэгдэл мянган төгрөг болж 3385.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд ЗДТ газраас 9405.5 мянган төгрөгийн тоглоом наадгай, зөөлөн эдлэл нэмэгдсэн нь нөлөөлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1294565.5 мянган төгрөг, оны эцэст 1304099.5 мянган төгрөг болж 9534.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө худалдаж аваагүй БСУГ-аас үнэ төлбөргүй хөрөнгөөр 3499.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 6035.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшилын орлого авч элэгдлийн зардал 42733.8 мянган төгрөгөөр өссөн, хөрөнгө акталж зарлагдаагүй байна.

Өр төлбөр оны эхэнд 986.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэл байсан тайлант онд 619.1 мянган төгрөг байна. Энэ нь 418.1 мянган төгрөгийн аж ахуйн болон хоол, 201.0 материалын ашигийн өр үүссэн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл оны эцэст 1239874.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Оны эхнээс 27847.4 мянган төгрөгийн тайлант үеийн үр дүнгээр буурсан байна.

Мянгад сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 985575.6 мянган төгрөгөөр буюу 28 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 985575.6 мянган төгрөгийн орлого нь шинэ барилга 985575.6 мянган төгрөгөөр хүлээн авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 145182.8 мянган төгрөгөөр буюу 52.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 65362.8 мянган төгрөгийн зардал нь цалингийн зардал өссөн, ажил олгогчоос НДШ 236.9 мянган төгрөгөөр буурсан, 27339.9 байр ашиглалттай холбоотой зардал өссөн, 12289.0 мянган төгрөгийн нормативт зардал буурсан, 4768.9 мянган төгрөгийн хангамж бараа материал, 31200.0 мянган төгрөгөөр бараа үйлчилгээний бусад зардал өссөн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү бодлогын өөрчлөлтөөр бүртгэлийн бичилт хийгдээгүй байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт:

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 374876.5 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг 374876.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Аймгийн төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 325336.9 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 49539.6 мянган төгрөгөөр нийт үйл ажиллагааны зардлыг мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 325336.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 326396.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 49539.6 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 374876.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 325336.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 49539.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 346005.2 мянган төгрөг зарцуулж 28871.2 мянган төгрөгийн төсвийн хэмнэлт гарган төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 346005.2 мянган төгрөг буюу 92.2% зарцуулсан байна.

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

Хөтөлбөр арга хэмжээний хэмнэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Код	Хөтөлбөр арга хэмжээ	Мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	64.9
81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	13042.4
80109	ТЗШ-ийн тогтмол зардал	887.4
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	14876.2
Нийт дүн		28871.2

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 орлогын 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 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан боловч, мэдээлэл дутуу оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулснаас зарлагын мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн Санхүүгийн тайлан гаргахдаа тайлант оны тогтмол зардалтай холбоотой гарсан зардалын гүйлгээг НББ хөтлөхдөө харилцагч нэг бүрээр тооцооны данс үүсгэж бүртгэхгүйгээр санхүүгийн программд тохируулах бичилт хийж шууд зардалд бүртгэсэн, Бараа материал түүвэрлэн шалгахад эд хариуцагчийн гаргасан нүүрсний эхний үлдэгдэл тайлангийн үлдэгдэл 1000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй гэсэн 3 зөвлөмжийг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	0	0	0	2	0	0

Нийт дүн 2 0 0 2 0 0 100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2969.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2669.1 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 300.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: Аудитын явцад 300.0 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу бүртгэсэнийг залруулсан.

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн 2669.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал байхгүй болно.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Бараа материал

1.1. **Илрүүлэлт:** 1303.5 мянган төгрөгийн хүүхдийн хоолыг муутгаж акталсан, 1365.6 мянган төгрөгийн хоолыг тушаалаар зарцуулсан мөн төсвийн зүйл ангийг зарим зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

1.2. **Эрсдэл:** Төсвийн үнэн зөв бодит байдал алдагдаж үргүй зардал нэмэгдэх.

1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** 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 тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг баримтлан үйл ажиллагаагаа төлөвлөн, зохион байгуулж төсвийн үргүй зардлыг нэмэгдүүлэхгүйгээр ажиллах, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар зардлын эдийн засгийн ангилал баталсан шийдвэрийг хэрэгжүүлэн батлагдсан хоолны зардлыг хүүхдийн хоолны зардалд зарцуулах, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах

1.4. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Авлага, өр төлбөртэй холбоотой асуудал

2.1. **Илрүүлэлт:** Санхүүгийн тайланд өмнөх оны авлага дутуу барагдуулж шинээр авлага үүсгэсэн, Өмнөх оны өглөг барагдаж тайлант онд өр төлбөр үүсгэсэн байна.

2.2. **Эрсдэл:** Дотоод хяналт сулрах, төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулах.

2.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг баримтлан төсвийн төлөвлөлтийг сар, улиралаар зөв төлөвлөх, холбогдох тооцоог бодож авлага, өглөг үүсгэхгүй ажиллах

2.4. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Мянгад сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын үнэмлэх:
2021			ХОА-2021/39/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мянгад сумын хүүхдийн 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	Зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан Хүнсний нөөцөлсөн зүйлийг ашиглах боломжгүй болсноос төсөвт хохирол учруулсан, худалдан авалтын Э-Баримтаар баталгаажуулаагүй	2669.1	Зөвлөмж	Мянгад сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	О.Мягмардаваа, Б.Намжилмаа
2	Авлага, ар төлбөрийг барагдуулан ажиллаагүй.	0	Зөвлөмж		
3	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй	0	Зөвлөмж		
4	Багш ажилчдаас 300.0 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу бүртгэсэнийг	300.0			
ДҮН		2969.1			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР