ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 1 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/171/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2021 он	Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Х khovd@audit.gov.mn Аудитын менежер: Утас: 70432545 Цахим хаяг: Тунгалаг бүртгэл Аудит ХХК Аудитор: Ч.Мөнхцоод Утас: 99028555 Цахим хаяг:munhuu8555@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, 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 8
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 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт....15
Залруулсан алдаа....15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
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.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

2021.02.18 № 4/59
танай ______ -ны № ______ -т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 1ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

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 1 дүгээр 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 1 дүгээр 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 1 дүгээр 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

0210363

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**34,783,482.20**	**38,162,410.20**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	34,783,429.20	38,162,410.20
351	**Түүхий эд материал**	-	2,264,000.00
35130	Эм боох материал	-	2,264,000.00
354	**Хангамжийн материал**	34,683,429.20	35,798,410.20
35410	Бичиг хэргийн материал	70,000.00	222,100.00
35420	Аж ахуйн материал	-	125,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,460,000.00	2,570,000.00
35460	Хүнсний материал	3,642,200.00	2,170,420.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,511,229.20	30,710,390.20
35500	Биологийн хөрөнгө	100,000.00	100,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,785,284,244.47**	**1,705,046,324.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,785,284,244.47	1,705,046,324.47
392	**Биет хөрөнгө**	1,748,860,567.41	1,668,679,772.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,931,818,435.00	1,931,818,435.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(420,913,031.48)	(468,159,203.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	230,066,662.00	234,377,862.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,553,805.84)	(89,623,533.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	104,302,286.25	106,227,971.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,693,913.52)	(45,961,758.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	(2,833,935.00)
39217	Ном	2,833,935.00	2,833,935.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	36,423,677.06	36,366,552.02
39301	Програм хангамж	457,000.00	457,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,322.94)	(90,447.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,000,000.00	36,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,820,067,726.67**	**1,743,208,734.67**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,662,264,975.67**	**1,585,405,983.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,662,264,975.67	1,585,405,983.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,615,384,349.67	1,538,525,357.67

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,615,384,349.67	1,615,384,349.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(76,858,992.00)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,880,626.00	46,880,626.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,662,264,975.67**	**1,585,405,983.67**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**367,703,584.00**	**427,443,018.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,755,716.00**	**390,968,618.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	457,000.00	5,439,000.00
120009	Бусад орлого	457,000.00	5,439,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	5,298,716.00	8,734,118.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	5,298,716.00	8,734,118.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	376,795,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	376,795,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**361,947,868.00**	**36,474,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	316,398,600.00	32,287,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	316,398,600.00	32,287,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	38,327,100.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	38,327,100.00	-
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	4,187,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	4,187,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	7,222,168.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,222,168.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**454,487,469.52**	**501,468,075.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**454,487,469.52**	**501,468,075.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	447,265,301.52	485,099,049.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,939,646.00	299,929,269.00
210101	Үндсэн цалин	179,862,703.00	209,110,934.00
210102	Нэмэгдэл	47,749,665.00	65,321,916.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,600,000.00
210104	Урамшуулал	18,327,278.00	22,896,419.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,046,706.00	37,944,392.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	21,445,092.24	25,955,991.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,459,140.26	2,999,292.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,967,312.20	2,399,434.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,762.56	593,613.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,705,398.74	5,996,060.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,655,220.00	32,763,306.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,380,904.00	4,420,410.00
210302	Түлш, халаалт	23,873,500.00	23,425,004.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,816.00	4,917,892.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	876,800.00	5,632,239.00
210401	Бичиг хэрэг	516,000.00	961,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	59,900.00	115,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,504,839.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	175,900.00	-
2105	**Нормативт зардал**	41,831,963.00	21,294,940.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,500.00	935,500.00
210502	Хоол, хүнс	41,240,855.00	19,570,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	534,608.00	789,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,337,700.00	648,000.00
210604	Урсгал засвар	2,337,700.00	648,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	604,800.00	604,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	604,800.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	604,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	91,972,466.52	86,282,103.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	984,872.00	144,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	90,987,594.52	86,138,103.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,222,168.00	16,369,026.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,222,168.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7,222,168.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	16,369,026.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,369,026.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(86,783,885.52)**	**(74,025,057.00)**

225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	2,833,935.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,833,935.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(2,833,935.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(86,783,885.52)**	**(76,858,992.00)**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**361,947,868.00**	**413,269,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**376,795,500.00**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	376,795,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	376,795,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**361,947,868.00**	**36,474,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	316,398,600.00	32,287,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	316,398,600.00	32,287,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	38,327,100.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	38,327,100.00	
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	4,187,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	4,187,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	7,222,168.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,222,168.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**361,947,868.00**	**413,269,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**361,947,868.00**	**413,269,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**354,725,700.00**	**396,900,874.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	247,273,600.00	300,332,159.00
210101	Үндсэн цалин	165,617,512.00	203,014,167.00
210102	Нэмэгдэл	47,749,666.00	66,035,673.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,600,000.00
210104	Урамшуулал	18,327,278.00	28,682,318.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,579,144.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,638,500.00	37,541,449.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,536,400.00	25,528,549.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,717,700.00	3,003,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,969,200.00	2,402,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	492,300.00	600,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,922,900.00	6,006,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,044,220.00	33,873,306.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,380,904.00	4,420,410.00
210302	Түлш, халаалт	23,262,500.00	24,535,004.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,816.00	4,917,892.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	422,180.00	559,900.00

210401	Бичиг хэрэг	157,280.00	105,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	59,900.00	115,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125,000.00	86,600.00
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	60,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	192,000.00
2105	**Нормативт зардал**	37,616,100.00	22,212,660.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,500.00	3,199,500.00
210502	Хоол, хүнс	37,025,000.00	18,098,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	534,600.00	914,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,712,700.00	648,000.00
210604	Урсгал засвар	5,712,700.00	648,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	604,800.00	716,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	604,800.00	112,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	604,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,413,600.00	1,016,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,413,600.00	1,016,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,222,168.00**	**16,369,026.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,222,168.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7,222,168.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	16,369,026.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,369,026.00

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	157,802,751.00	46,880,626.00	1,701,992,335.19		1,906,675,712.19
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**157,802,751.00**	**46,880,626.00**	**1,701,992,335.19**	**-**	1,906,675,712.19
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(86,607,985.52)		(86,607,985.52)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**157,802,751.00**	**46,880,626.00**	**1,615,384,349.67**	**-**	1,820,067,726.67

D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**157,802,751.00**	**46,880,626.00**	**1,615,384,349.67**	**-**	1,820,067,726.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**157,802,751.00**	**46,880,626.00**	**1,615,384,349.67**	**-**	1,820,067,726.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(76,858,992.00)		(76,858,992.00)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**157,802,751.00**	**46,880,626.00**	**1,538,525,357.67**	**-**	1,743,208,734.67

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	413269800.00	396900875.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	413269800.00	396900875.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	413269800.00	396900875.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	300335100.00	300332159.00
2E+05	Үндсэн цалин	191975200.00	203014167.00
2E+05	Нэмэгдэл	84246300.00	66035673.50
2E+05	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2594900.00	2600000.00
2E+05	Урамшуулал	21518700.00	28682318.50
2E+05	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40544800.00	37541449.00
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	28531900.00	25528549.00
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	3003300.00	3003300.00
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	2402700.00	2402700.00
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	600200.00	600200.00
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	6,006,700.00	6,006,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,826,400.00	33,873,306.00
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	3,916,500.00	4,420,410.00
2E+05	Түлш, халаалт	26,699,300.00	24,535,004.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	5,210,600.00	4,917,892.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	559,900.00	559,900.00
2E+05	Бичиг хэрэг	105,400.00	105,400.00
2E+05	Тээвэр, шатахуун	115,700.00	115,700.00
2E+05	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	86,600.00	86,600.00
2E+05	Ном, хэвлэл	60,200.00	60,200.00
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	192,000.00	192,000.00

2105	**Нормативт зардал**	33,481,400.00	22,212,660.00
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,199,500.00	3,199,500.00
2E+05	Хоол, хүнс	29,367,300.00	18,098,560.00
2E+05	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	914,600.00	914,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	648,000.00	648,000.00
2E+05	Урсгал засвар	648,000.00	648,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	109,200.00	0
2E+05	Дотоод албан томилолт	109,200.00	0 .00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	748,400.00	716,800.00
2E+05	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,600.00	112,000.00
2E+05	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	604,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,016,600.00	1,016,600.00
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,016,600.00	1,016,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	30,334,306.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	30,334,306.00
1E+05	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	30,334,306.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	.00
6E+05	Төсвийн байгууллага	1.00	.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27.00	27.00
6E+05	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
6E+05	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
6E+05	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
6E+05	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1.00	.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1.00	00
6E+05	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**27.00**	**27.00**
7E+05	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15.00	15.00
7E+05	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	9.00
7E+05	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт санхүүжилт хийгдээгүй болно.

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Г.Оюунчимэг 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 батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 18-наас 2021 оны 01 дугаар сарын 21–ны хооронд Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны ахлах аудитор Ч. Мөнхцоож аудитор Ч.Эрдэнэчимэг нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Аймгийн хэмжээнд боловсролын салбарын ажилтнуудын харилцааны ёс зүйг сайжруулж, олон нийтийн оролцоог өргөжүүлэн, хүүхэд бүрийн эх хэлээрээ зөв сайхан бичиж, ярих, сэтгэн бодох чадварыг хөгжүүлэх зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2020 оны үндсэн зорилтоо “Хүүхдийн эроүүл мэндийг хамгаалах, урьдчилан сэргийлэхэд бүх талын оролцоо хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшил болон багш ажилчдыг тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх” гэж тодорхойлоод зорилтыг хэрэгжүүлэх чиглэлийг дараах байдлаар тусгажээ.Үүнд:

- Багийн хэмжээний цэцэрлэгт хамрагдвал зохих 5 настай хүүхдүүдийг бүрэн хамруулах, “Олон нийтийн оролцоотцэцэрлэг-хүний хөгжлийн төв” дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж, хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжихэд эцэг эх, олон нийтийн түншлэлийг өргөжүүлнэ.
- Цэцэрлэгийнхээ үйл ажиллагаанд өөрийн үнэлгээг ихамтын оролцоотой хийж “Аймгийн тэргүүний цэцэрлэг болох” зорилгоор үйл ажиллагааг сайжруулах
- “Чадварлаг багш “хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн багш ажилтнуудын мэдээлэл харилцаа технологийн ур чадварыг хөгжүүлэх, ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих нөхцөл болоцоог хангана.
- “Авьяас” “Чадварлаг багш “ “Номын гэгээ” “Хүүхэд бүр цэцэрлэгт” дэд хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэн хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжсэн ажлуудыг зохион байгуулж үр дүнд хүргэх
- “Эрүүл мэнд-Эрүүл хоол” дэд хөтөлбөрийг боловсруулж хүүхэд, багш ажилчдын эрүүл мэндийг дэмжсэн олон хэлбэрийн ажлуудыг зохион байгуулахаас гадна амин дэм, шим тэжээлээр баялаг хоол хүнсээр хангаж “Эрүүл монгол хүүхэд”-ийг хүмүүжүүлнэ гэж тодорхойлсон байна.

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

- 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 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот ‘’Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар 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

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн удирдлага 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 Засаг даргын дэргэдэх санхүүгийн хяналт,дотоод аудитын алба 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлэн 2723,2 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж 1550,7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоож, 1172,5 мянган төгрөгийн зөрчлийг дахин давтахгүй байх талаар зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

Мөн тус газраас Шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар зөрчил арилгах арга хэмжээ авагдаагүй байна.

Байгууллагын 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 түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2% хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 504302.0 мянган төгрөгөөс хоёр хувиар тооцон 10086,0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 76858,9 мянган төгрөгөөр буюу 4,2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			-
Авлага	53		(53)
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	34,783,429	38,162,410	3,378,981
Үндсэн хөрөнгө	1,785,284,244	1,705,046,324	(80,237,920)
Нийт хөрөнгө	**1,820,067,726**	**1,743,208,734**	**(76,858,992)**
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,820,067,726	1,743,208,734	(76,858,992)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,820,067,726**	**1,743,208,734**	**(76,858,992)**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага данс үлдэгдэлгүй харин бараа материал дансны үлдэгдэл 3378,9 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь цар тахалтай холбоотой ариутгах бодис маск, хамгаалах хувцас зэргийн үлдэгдэл, үйл ажиллагаа зогссонтой холбоотой түлшний үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой. Тус цэцэрлэгийн халаалт төвлөрсөн шугамд холбогдоогүй бөгөөд нам даралтын зуухаар халаах шийлдэлтэйгээс нүүрсний үлдэгдэл 1110.0 мянган төгрөгөөр өсчээ. Ашиглалтгүй буюу илүү нөөцөлсөн бараа материал байхгүй байна.

Тайваны хүүхдийг ивээх сангаас үнэ төлбөргүйгээр хөнжил 50, гудас 50, углаа дэвсээ даавуу 50 ширхэг нийт 2825.0 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий бараа материал нийлүүлснийг орлогод авч данс бүртгэлд тусгасан,эцэг эхийн хандиваар 2614,0 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэн данс бүртгэлд авсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 80237,9.0 мянган төгрөгөөр буурсанд тайлант жилийн элэгдлийн дүн ихээхэн нөлөө үзүүлж байгаа боловч аймгийн БСУГ-аас хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэн нийлүүлсэн зөөврийн компьютер 2 ширхэг, ширээ, сандал нийт 3968,1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлого авч данс бүртгэлд тусгажээ.

Жаргалант сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 14-ны өдрийн 212 тоот тогтоолоор 1 дүгээр цэцэрлэгийн актлах хөрөнгийн 5331,1 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлах шийдвэр гарч акталсан байна.

Жаргалант сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 60396.9 мянган төгрөгөөр буюу 19 хувиар өссөн байна.

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	316,398,600	376,795,500	60,396,900
Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт	38,327,100	36,474,400	(1,852,700)
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө	5,298,716	8,734,118	3,435,402
Хандив бусад тусламж	457,000	5,439,000	4,982,000
бусад төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-
НДС-аас санхүүжих	7,222,168	-	(7,222,168)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**367,703,584**	**427,443,018**	59,739,434

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан санхүүжилтийн орлого байна. Энэ нь 1 эмчийн орон тоо нэмэгдсэнтэй холбоотой цалингийн зардал нэмэгдсэн болон Засгийн газрын 2019 оны 472 тоот тогтоолоор цалин нэмэгдэх шинэчлэл хийгдсэнтэй холбоотойгоор өсжээ.

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал НДШ	276,986,352	337,873,661	60,887,309
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	32,655,220	32,763,306	108,086
Хангамж бараа материалын зардал	876,800	5,632,239	4,755,439
нормативт зардал	41,831,963	21,294,940	(20,537,023)
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	94,914,966	87,534,903	(7,380,063)
бусад урсгал шилжүүлэг		16,369,026	16,369,026
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**447,265,301**	**501,468,075**	54,202,774

Нийт зардал өмнөх оноос 54202,7 мянган төгрөгөөр буюу 12,1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин хөлс, шимтгэлийн зардал 60887,3, бусад урсгал шилжүүлэг 16369,0 мянган төгрөгөөр өсөж материаллаг өөрчлөлт гарсан 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 451635,2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 451635,2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 38365,4 мянган төгрөгөөр бууруулж 413269,8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. /Төсвийн төсөл болон өмнөх оны баталсан төсвөөс материаллаг өөрчлөлттэй бол шалтгааныг судалж, тодруулж бичих/

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 18 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 413269.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 376795.4. орон нутгийн төсвөөс 36474.4 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 376795.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 36474.4 мянган төгрөг, нийт 413269.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 396900.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 16369.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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.

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.

Цэцэрлэгийн шилэн дансны хүрээнд горим сорил хэрэгжүүлээгүй бөгөөд сумын нэгдсэн тайлангийн аудитаар авч үзэхээр шийдвэрлэв.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хүүхдийн хоолны нормативт зардлыг нормативаас илүү зарцуулсан, санхүүгийн программын шинэчлэлтийг хийлгэх, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагааны онцлогт нийцүүлэн сайжруулах зэрэг 3 зүйлийн зөвлөмж хүргүүлсэнийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллажээ.Зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна. Акт албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7870,3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай 968,2 мянган төгрөгийн залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй болно.

Аудитаар залруулга хийж зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа зөрчил байхгүй байна.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 7870.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

1. Хүүхдийн хоолны хэмнэгдсэн зардлаас 380.0 мянган төгрөгийн маскийг Буянт үйлийн шим ХХК-нд нийлүүлсэн зэрэг асуудлыг аймгийн ТЕЗ-ын нэгдсэн тайланд аймгийн хэмжээнд авч үзэх шаардлагатай байна

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Зардлын *данстай холбоотой асуудал.*

1.1. *Илрүүлэлт:*

Өмнөх онуудын Дотоод аудитын шалгалтаар илрүүлэн акт тогтоосон 305,0 иянган төгрөгийг халаалтын хэмнэсэн зардлаас төлж барагдуулсан

Эрсдэл: *Төсвийн болон нягтлан бодох бүртгэлийн хууль, тэдгээрийг хэрэгжүүлэх журам дүрэм зөрчигдөх*

Өгсөн зөвлөмж: *Төсвийн тухай хуулийн 5.1.3-д заасан санхүү төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэн ажиллах*

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар*: Зөвшөөрч байна.*

2.1. ***Илрүүлэлт:***

Бүх ажилчдыг хамруулан хоол. түлш. унааны хөнгөлөлт нэрээр батлагдсан төсөв хэрүүлэн хөнгөлөлт олгосон .

Эрсдэл: төсвийг үр ашиггүй зарцуулах

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6.6.1-д заасан төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх гэснийг анхаарч ажиллахыг зөвлөв.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Цар тахалтай холбоотой ажиллагсадын нийгмийн асуудалд зориулж олгосон хойшид анхаарч ажиллана.

3.1. ***Илрүүлэлт****:* Татварын нэгдсэн системд холбогдсон бизнес эрхлэгч, аж ахуйн нэгжээс хэвлэсэн төлбөрийн баримт дутуу

Эрсдэл**:** тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хуурамч зарлага гаргах

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх зарчмыг баримтлан ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Мөрдөж ажиллана.

4.1. ***Илрүүлэлт:*** Төсвийн зүйл ангийг зарим зардал хооронд гүйлгэн зарцуулж зөрүүтэй тайлагнасан

Эрсдэл**:** Төсвийн үнэн зөв бодит байдал алдагдана

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2.” төсвийн иж бүрэн үнэн зөв байдлыг хангаж ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: анхаарч ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:

2020.01.25

Аудитын нэр:

Жаргалант сумын 1 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код:

ХОАГ-2021/171/СТА-

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

1 дүгээр 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	Эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй актыг төсвийн хэмнэлтээс төлсөн	305,0	зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Г.Оюунчимэг Д.Цогзол
2	Хоол унаа түлшний хөнгөлөлтийг батлагдсан төсөв хэрүүлэн цалингийн сангийн хэмнэлтээс олгосон	7565,1	зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Г.Оююунчимэг Д.Цогзол
3	Зарим ажил гүйлгээний НӨАТ-н баримт дутуу	0	зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Г.Оюунчимэг Д.Цогзол
4	Төсвийн зүйл анги хооронд нь гүйлгэн зарцуулсан	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Г.Оюунчимэг Д.Цогзол
	ДҮН	7870,1			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР