ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 5 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/6/СТА-ТШЗ

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.Мөнхцоох 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 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан....10
3.1. Ерөнхий зүйл....10
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....14
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 бег, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2021.02.18 № 4/58

танай ______________ -ны № ______________ -т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 5 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ц.ЦЭЦЭГЖАРГАЛ 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 5 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Жаргалант сумын 5 дугаар 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 5 дугаар 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

021034

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**26,783,250.00**	**32,094,800.00**
33	**АВЛАГА**	-	5,000,000.00
335	**Бусад авлага**	-	5,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	5,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	26,783,250.00	27,094,800.00
351	**Түүхий эд материал**	-	1,774,750.00
35130	Эм боох материал	-	1,774,750.00
354	**Хангамжийн материал**	26,783,250.00	25,320,050.00
35460	Хүнсний материал	2,567,650.00	1,364,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,215,600.00	23,955,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**775,432,558.34**	**755,698,437.24**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	775,432,558.34	755,698,437.24
392	**Биет хөрөнгө**	687,492,881.28	667,815,885.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	711,979,353.51	714,355,303.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,720,094.76)	(73,755,189.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,037,452.00	39,153,052.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,311,149.38)	(24,687,044.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,506,628.00	22,033,755.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,999,308.09)	(9,283,991.47)
393	**Биет бус хөрөнгө**	87,939,677.06	87,882,552.02
39301	Програм хангамж	457,000.00	457,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,322.94)	(90,447.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,516,000.00	87,516,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**802,215,808.34**	**787,793,237.24**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**802,215,808.34**	**787,793,237.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	802,215,808.34	787,793,237.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	291,691,675.00	291,691,675.00
51101	Өмч: - төрийн	291,691,675.00	291,691,675.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	61,092,891.51	46,670,320.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	61,092,891.51	61,092,891.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(14,422,571.10)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	449,431,241.83	449,431,241.83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**802,215,808.34**	**787,793,237.24**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**367,788,380.00**	**430,690,327.48**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,020,460.00**	**7,411,127.48**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,020,460.00	4,611,127.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,341,611.00	4,611,127.48
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,341,611.00	4,611,127.48
120009	Бусад орлого	2,678,849.00	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	2,800,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	2,800,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**357,767,920.00**	**423,279,200.00**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	314,072,300.00	369,454,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	314,072,300.00	369,454,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,000,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	42,861,400.00	48,825,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,861,400.00	48,825,100.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	565,820.00	-
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	565,820.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	268,400.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	268,400.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**375,522,056.74**	**445,112,898.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**375,522,056.74**	**445,112,898.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	373,044,967.74	422,105,011.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	216,204,432.00	289,674,191.55
210101	Үндсэн цалин	161,378,176.00	206,593,055.00
210102	Нэмэгдэл	38,559,233.00	60,640,532.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,240,000.00
210104	Урамшуулал	16,267,023.00	20,200,604.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,863,502.00	35,739,062.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,100,875.35	24,512,075.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,201,223.34	2,894,348.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,760,978.41	2,315,478.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,402.25	547,014.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,364,022.65	5,470,145.50
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,247,191.00	37,615,035.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,305,191.00	2,810,532.00
210302	Түлш, халаалт	24,698,500.00	23,600,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,243,500.00	11,204,503.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	957,185.00	4,000,324.00
210401	Бичиг хэрэг	124,600.00	116,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,000.00	70,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	97,785.00	93,374.00
210404	Ном, хэвлэл	-	74,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,800.00	219,650.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	55,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	572,000.00	3,426,600.00
2105	**Нормативт зардал**	54,528,090.00	25,669,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	571,000.00
210502	Хоол, хүнс	53,732,580.00	24,263,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	765,510.00	835,350.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	298,300.00	746,850.00
210604	Урсгал засвар	298,300.00	746,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	304,000.00	54,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	304,000.00	54,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,045,029.00	584,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,045,029.00	152,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25,597,238.74	28,021,198.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	152,700.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,423,450.00	1,300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,021,088.74	26,721,198.58
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,477,089.00	23,007,886.64
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	148,400.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	148,400.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	23,007,886.64

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	23,007,886.64
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,328,689.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,328,689.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(7,733,676.74)**	**(14,422,571.10)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(7,733,676.74)**	**(14,422,571.10)**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**357,767,920.00**	**423,279,200.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**357,767,920.00**	**423,279,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	314,072,300.00	369,454,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	314,072,300.00	369,454,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,000,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	42,861,400.00	48,825,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,861,400.00	48,825,100.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	565,820.00	-
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	565,820.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	268,400.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	268,400.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**357,767,920.00**	**420,903,250.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**357,767,920.00**	**420,903,250.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**355,290,831.00**	**397,895,363.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	215,851,896.00	289,674,191.55
210101	Үндсэн цалин	161,025,640.00	206,593,055.00
210102	Нэмэгдэл	38,559,233.00	60,640,532.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,240,000.00
210104	Урамшуулал	16,267,023.00	20,200,604.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,111,755.00	35,739,062.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,337,879.00	24,390,453.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,198,887.00	2,827,187.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,760,978.00	2,396,641.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,300.00	575,483.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,379,711.00	5,549,298.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,824,691.00	37,615,035.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,306,211.00	2,810,532.00
210302	Түлш, халаалт	24,698,500.00	23,600,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,819,980.00	11,204,503.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,703,785.00	574,524.00
210401	Бичиг хэрэг	123,200.00	116,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,000.00	70,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	97,785.00	93,374.00
210404	Ном, хэвлэл	-	74,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,412,800.00	220,450.00
2105	**Нормативт зардал**	55,665,610.00	26,615,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	2,345,750.00
210502	Хоол, хүнс	54,864,650.00	23,060,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	770,960.00	1,209,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,299,150.00	792,850.00
210604	Урсгал засвар	3,299,150.00	792,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	304,000.00	54,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	304,000.00	54,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,940,394.00	5,578,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,940,394.00	5,146,850.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,589,550.00	1,251,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,700.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,415,850.00	1,251,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,477,089.00**	**23,007,886.64**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	148,400.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	148,400.00	-

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,328,689.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,328,689.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	23,007,886.64
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	23,007,886.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**2,375,950.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**2,375,950.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,375,950.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	2,375,950.00
220001	Барилга байгууламж	-	2,375,950.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(2,375,950.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	291,691,675.00	449,431,241.83	70,097,454.75		811,220,371.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,325,886.50)		(1,325,886.50)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**291,691,675.00**	**449,431,241.83**	**68,771,568.25**	**-**	809,894,485.08
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(7,678,676.74)		(7,678,676.74)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**291,691,675.00**	**449,431,241.83**	**61,092,891.51**	**-**	802,215,808.34
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**291,691,675.00**	**449,431,241.83**	**61,092,891.51**	**-**	802,215,808.34
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**291,691,675.00**	**449,431,241.83**	**61,092,891.51**	**-**	802,215,808.34
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(14,422,571.10)		(14,422,571.10)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**291,691,675.00**	**449,431,241.83**	**46,670,320.41**	**-**	787,793,237.24

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	418279200.00	395271313.36
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	418279200.00	392895363.36
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	418279200.00	392895363.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	289667300.00	289674191.55
210101	Үндсэн цалин	176590200.00	206593055.00
210102	Нэмэгдэл	91072400.00	60640532.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2210500.00	2240000.00
210104	Урамшуулал	19794200.00	20200604.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39105000.00	35739062.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	27518400.00	24390453.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2896700.00	2827187.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2317300.00	2396641.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	579300.00	575483.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5793300.00	5549298.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45656300.00	37615035.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4648600.00	2810532.00
210302	Түлш, халаалт	27936700.00	23600000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13071000.00	11204503.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	580000.00	574524.00
210401	Бичиг хэрэг	123000.00	116700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61700.00	70000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	101,000.00	93,374.00
210404	Ном, хэвлэл	70,300.00	74,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	224,000.00	220,450.00
2105	**Нормативт зардал**	38,212,800.00	26,615,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,208,900.00	2,345,750.00
210502	Хоол, хүнс	35,000,200.00	23,060,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,003,700.00	1,209,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,168,800.00	792,850.00
210604	Урсгал засвар	3,168,800.00	792,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	127,400.00	54,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	127,400.00	54,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	575,600.00	578,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,600.00	146,850.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,186,000.00	1,251,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,186,000.00	1,251,500.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,375,950.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	2,375,950.00
220001	Барилга байгууламж	-	2,375,950.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	418,279,200.00	395,271,313.36
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	369,454,100.00	346,446,213.36
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	369,454,100.00	346,446,213.36
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	48,825,100.00	48,825,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	48,825,100.00	48,825,100.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1.00	1.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**26.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**5,000,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**5,000,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	5,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		5,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	5,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,000,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		5,000,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Жаргалант сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ц.Цэцэгжаргал 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 үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, төсвийн зардлыг зөв бүртгэх, 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. Мөнхцоош 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 5 дугаар цэцэрлэг нь 2020 оны үндсэн зорилтоо “цэцэрлэгийн багш, ажилтан эцэг эхийн харилцааны ёс зүйг сайжруулж, олон нийтийн оролцоог өргөжүүлэн, хүүхэд бүрийн сэтгэн бодох чадварыг хөгжүүлэн эх хэлээрээ зөв сайхан мэндэлж сургана” гэж тодорхойлоод зорилтыг хэрэгжүүлэх чиглэлийг дараах байдлаар тусгажээ.Үүнд:

- Багийн хэмжээний цэцэрлэгт хамрагдвал зохих хүүхдүүдийг бүрэн хамруулах, СӨБ-ын цөм хөтөлбөрийг үр дүнтэй хэрэгжүүлэх,олон нийтийн оролцоот цэцэрлэгийн арга зүй, туршлагыг түгээн дэлгэрүүлж, цэцэрлэгийг хүний хөгжлийн төв болгон хөгжүүлэх үндсийг бүрдүүлэх замаар үйлчилгээний хүртээмж, чанарыг сайжруулах
- Ажиллагсдын ёс зүй, ур чадварыг сайжруулан зөв зохистойгоор үр дүнг шударга үнэлэх замаар багшийн хөгжлийг дэмжих
- Хөнгөн хэлбэрийн хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдүүдийг хамруулан сургах, хүүхдүүдийн хөгжлийг дэмжсэн “Авьяас” “Номын гэгээ” зэрэг дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх замаар хүүхэд бүрийг хөгжүүлэх
- Цэцэрлэгийн гадна орчныг аль ногоон болгох, хүүхдэд ээлтэй таатай орчин бүрдүүлэх, хөрөнгө санхүүгийн нөөцийг зохистойгоор зөв хуваарилж, ил тод байдлыг хангах замаар сургалт хөгжлийн ээлтэй орчин бүрдүүлэх 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 5 дугаар 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 хэрэгжүүлээгүй байна. Мөн тус газраас Шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар зөрчил арилгах х 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 1% хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 452488.8 мянган төгрөгөөс нэг хувиар тооцон 4524.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Жаргалант сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 21798.5 мянган төгрөгөөр буюу 2.7 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
Бараа материал	26,783,2	27,094,8	311,5
Үндсэн хөрөнгө	775,432,5	753,322,4	(22,110,1)
Нийт хөрөнгө	**802,215,8**	**780,417,2**	**(21,798,5)**
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	802,215,8	780,417,2	(21,798,5)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**802,215,8**	**780,417,2**	**(21,798,5)**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага данс үлдэгдэлгүй харин бараа материал данс 311,5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь цар тахалтай холбоотой ариутгах бодис маск, хамгаалах хувцас зэргийн үлдэгдэлтэй холбоотой.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 боловч бараа материал дансны тодруулгад тусгаагүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 22110.0 мянган төгрөгөөр буурсанд тайлант жилийн элэгдлийн дүн ихээхэн нөлөө үзүүлж байгаа боловч аймгийн БСУГ-аас хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэн нийлүүлсэн зөөврийн компьютер 2ширхэг, ширээ, сандал нийт 4611.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлого авч данс бүртгэлд тусгажээ.

Хан жаргалант ХХК-аас 2375.9 мянган төгрөгийн 9 нэрийн барилгын материал худалдан авч хуучин актлагдсан агуулахын хана ашиглаж сэргээн засварлах замаар агуулах өөрсдийн хүчээр барьсан гэх боловч уг агуулахыг бүртгэл тайланд тусгаагүй,шууд зардалд бүртгэжээ. Ингэснээр зардлын дүн 2375.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/25 тоот тушаалаар 84 нэрийн 2589.5 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий тоглоом, ном мэтийн сургалтын хэрэглэгдэхүүнийг актлах шийдвэр гаргаж данснаас хассан боловч зардалд бүртгэн тайлагнасан, Жаргалант сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 14-ны өдрийн 208 тоот тогтоолоор 5 дугаар цэцэрлэгийн актлах хөрөнгийн 6646.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлах шийдвэр гарсан байхад 4968.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Жаргалант сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 62901.9 мянган төгрөгөөр буюу 17.1 хувиар өссөн байна.

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	314,072,300	369,454,100	55,381,800
Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт	42,861,400	48,825,100	5,963,700
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө	7,341,611	4,611,127	(2,730,484)
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	-	2,800,000	2,800,000
Хандив бусад тусламж	2,678,849	5,000,000	2,321,151
бусад төвлөрүүлэх шилжүүлэг	565,820		(565,820)
НДС-аас санхүүжих	268,400		(268,400)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**367,788,380**	**430,690,327**	62,901,947

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан санхүүжилтийн орлого байна. Энэ нь 2 жижүүр 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	242,963,651	325,413,254	82,449,603
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	38,824,691	37,615,035	(1,209,656)
Хангамж бараа материалын зардал	2,703,785	574,524	(2,129,261)
нормативт зардал	55,665,610	26,615,350	(29,050,260)

Бусад бараа үйлчилгээний зардал	15,133,094	10,053,150	(5,079,944)
бусад урсгал шилжүүлэг	2,477,089	23,007,887	20,530,798
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**357,767,920**	**423,279,200**	**65,511,280**

Нийт зардал өмнөх оноос 65511.3 мянган төгрөгөөр буюу 18.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин хөлс, шимтгэлийн зардал 82449.6, бусад урсгал шилжүүлэг 20530.8 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 ... мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 464074,8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 45795,6 мянган төгрөгөөр бууруулж 418279,2 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 6 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 418279,2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 369454,1. орон нутгийн төсвөөс 48825,1 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 369454.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 48825.1 мянган төгрөг, нийт 418279.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 395271.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 23007.8 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.

Тайлант жилд нэмэлт дансаар Дэлхийн байгаль хамгаалах сангаас зарласан нийтийн эзэмшлийн талбайд ногоон байгууламж бий болгох хөтөлбөрт шалгарч 5000.мянган төгрөгийн дэмжлэг авсан бөгөөд уг мөнгийг зарцуулаагүй эд хариуцагчийн хувийн харилцах дансанд хийсэн.

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 мөнгө шилжүүлсэн боловч бараа материалаа аваагүй 500.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмжийг өгсөн хэрэгжилт 100 хувьтай байна. Акт албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9360,7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7375,9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1985,7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Байгууллагын ажиллагсдын хүчээр блок цохих, өрлөг, шавардлага, заслын ажлыг гүйцэтгэх замаар 2375,9 /зөвхөн төсвөөс зарцуулсан дүн/ мянган төгрөгийн үнэ бүхий агуулах барьсан бөгөөд төсвөөс зарцуулсан материалын дүнгээр зардал бүртгэснийг залруулан үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэх залруулгыг хийлээ.
2. Нийтийн эзэмшлийн 50м газрын ногоон байгууламжийг арчлан 144м2 талбайг зүлэгжүүлэн, 27 агч мод ургуулсан амжилтыг үнэлэн “ ногоон ажлын байр” бий болгоход зориулан 5000,0 мянган төгрөгийн төсөл хэрэгжүүлэх эрхийн санхүүжилтэд Дэлхийн байгаль хамгаалах сангаас 5000,0 мянган төгрөг олгосныг зардалд бүртгэн хувь хүний харилцах дансанд хадгалсныг авлагаар бүртгэх залруулгыг хийлээ.

Аудитаар дээрхи зөвлөмжөөс өөрөөр акт тогтоож албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 9361,6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав. Эдгээр алдааг энэ удаад ковидтой цаг үеийн нөхцөл байдал, иргэдийн сэтгэл санааны таагүй байдлыг харгалзан аудитын материаллагийн дүнд оруулаагүй бөгөөд дараагийн аудитаар дахин давтагдсан нөхцөлд материаллагийн дүн болон дүгнэлтийн төрөл өөрчлөгдөхийг байгууллагын удирдлага, санхүүгийн ажилтанд анхааруулсан болно.

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

a. 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:

Үндсэн хөрөнгө бэлтгэхээр авсан, дараа онд зарцуулахаар үлдээсэн бараа материал мөнгө-г зардалд бүртгэн тайлагнасан байна.\

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

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-д заасан иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14,.4.1-д заасан бүх ажил гүйлгээг бүртгэх гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллах

<u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар</u>: Зөвшөөрч байна.

2.1. **Илрүүлэлт:**

2020 оны батлагдсан төсөвт тусгагдсанаар өмнө ажиллаж байсан сахиулын оронд 3 ээлжийн жижүүр ажиллуулах болсонтой холбоотой гарсан шүүхийн эвлэрүүлэх шийдвэрээр бодит байдал дээр илүү цагийн хөлс давхардаж олгодсон.

Эрсдэл: төсвийг үр ашиггүй зарцуулах

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6.4.7-д заасан төрөөс хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа... тэдгээрийн үр дүн нь тэгш бус байдал үүсгэхгүй байх гэснийг анхаарч ажиллахыг зөвлөв.

<u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Шүүхийн шийдвэр гарсан тул 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:** Тус байгууллагын цалин болон нэмэгдэл урамшууллын хэмжээ өмнөх оноос 82449,6 мянган төгрөгөөр өссөн бөгөөд оны эцэст унаа хоол, түлшний хөнгөлөлтөнд 2960,0 мянган төгрөг зарцуулж батлагдсан дүнгээс 750,0 мянган төгрөг хэтэрсэн байна.

Эрсдэл: Төсвийг бодитойгоор төлөвлөж зөв зохистойгоор хуваарилах

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах зарчимыг баримтлан 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.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:

2020.01.25

Аудитын нэр:

Жаргалант сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 202 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код:

ХОАГ-2021/06../СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

5 дугаар 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	Агуулах барихад зарцуулсан барилгын материалыг хөрөнгөө дансанд бүртгэлгүйгээр шууд зардал болгосон	2375,0	Залруулга	Эрхлэгч Ня-бо	Ц.Цэцэгжаргал Д.Хорлоо
2	Хөтөлбөрт шалгарсан ногоон байгууламжийн санхүүгийн дэмжлэгийг авлагаар бүртгээгүй	5000.0	Залруулга	Эрхлэгч Ня-бо	Ц.Цэцэгжаргал Д.Хорлоо
3	Шүүхийн шийдвэрээр илүү цагийн хөлс давхардуулан олгосон	1235,7	Зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Ц.Цэцэгжаргал Д.Хорлоо
4	Хөнгөлөлтийг батлагдсан төсвөөс илүү олгосон	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Ц.Цэцэгжаргал П.Хорлоо
5	Зарим ажил гүйлгээний НӨАТ-н баримт дутуу	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч Ня-бо	Ц.Цэцэгжаргал Д.Хорлоо
ДҮН		**8610,7**			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР