

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 15 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН  
ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/127/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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.Мөнхцооз

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.....	5
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан .....	8
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	8
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	8
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	10
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	13
3. Аудитын тайлан .....	13
3.1. Ерөнхий зүйл .....	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй .....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт .....	14
3.4. Материаллаг байдал.....	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл .....	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт .....	17
Залруулсан алдаа .....	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	17
Аудитын зөвлөмж.....	
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	18
4. Менежментийн захидал .....	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	18



## **1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ**

---



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
64000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433061, факс: 976-70433081  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 15 ДУГААР  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
З.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА

2021.07.25 № 2/103  
тантай \_\_\_\_\_-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 дагуу Жаргалант сумын 15 дугаар 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.

Жаргалант сумын 15 дугаар 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, шалгадагч 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, ард иргэдэд соёлын үйлчилгээг хүртээмжтэй хүргэх, үндэсний язгуур өв соёлоо түгээн дэлгэрүүлэх ажлын хэрэгжилт зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>20,422,177.96</u></b>	<b><u>24,861,477.00</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	1,000.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	1,000.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	-	1,000.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		1,000.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	165,545.96	2,700.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	165,545.96	2,700.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	20,256,632.00	24,857,777.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	20,256,632.00	24,857,777.00
35460	Хүнсний материал	404,855.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	19,851,777.00	24,857,777.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>759,393,492.01</u></b>	<b><u>727,589,082.17</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	759,393,492.01	727,589,082.17
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	731,865,162.92	700,345,003.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	760,082,307.00	760,082,307.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,384,514.89)	(96,101,818.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,735,162.00	36,234,162.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,388,552.98)	(19,725,637.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,647,721.12	29,647,721.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,826,959.33)	(9,791,731.05)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	27,528,329.09	27,244,079.09
39301	Програм хангамж	1,137,000.00	1,137,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(444,270.91)	(728,520.91)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,835,600.00	26,835,600.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>779,815,669.97</u></b>	<b><u>752,450,559.17</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>44,309.16</u></b>	<b>-</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	44,309.16	-
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	44,309.16	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	44,309.16	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>779,771,360.81</u></b>	<b><u>752,450,559.17</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	779,771,360.81	752,450,559.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	26,835,600.00	26,835,600.00
51101	Өмч: - төрийн	26,835,600.00	26,835,600.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	752,935,760.81	725,614,959.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	752,935,760.81	752,935,760.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(27,320,801.64)
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>779,815,669.97</u></b>	<b><u>752,450,559.17</u></b>

### 2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>277,041,640.00</b>	<b>297,857,700.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,511,593.00</b>	<b>3,499,000.00</b>

Жаргалант сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1,046,732.00	3,499,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,046,732.00	3,499,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,046,732.00	3,499,000.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	464,861.00	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/	464,861.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>275,530,047.00</b>	<b>294,358,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	228,522,000.00	250,487,431.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	228,522,000.00	250,487,431.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	38,885,800.00	43,871,269.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,885,800.00	43,871,269.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	8,122,247.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,122,247.00	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>312,318,060.43</b>	<b>325,178,501.64</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>312,318,060.43</b>	<b>325,178,501.64</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	304,195,813.43	321,653,042.64
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	161,041,456.16	199,398,900.00
210101	Үндсэн цалин	123,840,856.16	130,869,800.00
210102	Нэмэгдэл	26,728,500.00	52,129,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,729,900.00
210104	Урамшуулал	10,472,100.00	14,669,300.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	19,893,800.00	25,916,642.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,703,200.00	17,940,642.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,416,200.00	1,994,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,273,200.00	1,595,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	318,400.00	398,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,182,800.00	3,988,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	38,266,493.00	37,544,769.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,819,305.00	1,749,253.00
210302	Түлш, халаалт	26,285,688.00	25,140,944.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,161,500.00	10,654,572.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	479,470.40	565,236.80
210401	Бичиг хэрэг	79,600.00	91,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,700.00	61,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,000.00	75,000.00
210404	Ном, хэвлэл	99,900.00	52,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	118,536.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	122,470.40	166,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	40,800.00	-
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	36,600,894.60	20,018,185.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,900.00	2,355,900.00
210502	Хоол, хүнс	36,105,715.00	16,818,985.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	446,279.60	843,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	393,600.00	1,461,600.00

210604	Урсгал засвар	393,600.00	1,461,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	94,600.00	94,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	94,600.00	94,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	11,823,200.00	559,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,696,000.00	127,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	127,200.00	432,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	35,602,299.27	36,093,509.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	779,100.00	790,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,823,199.27	35,303,409.84
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	8,122,247.00	3,525,459.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	8,122,247.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,122,247.00	-
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	3,525,459.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,525,459.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(35,276,420.43)</b>	<b>(27,320,801.64)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(35,276,420.43)</b>	<b>(27,320,801.64)</b>

### 2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>275,530,047.00</b>	<b>294,358,700.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>275,530,047.00</b>	<b>294,358,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	228,522,000.00	250,487,431.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	228,522,000.00	250,487,431.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	38,885,800.00	43,871,269.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,885,800.00	43,871,269.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	8,122,247.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,122,247.00	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>275,530,047.00</b>	<b>294,357,700.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>275,530,047.00</b>	<b>294,357,700.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>267,407,800.00</b>	<b>290,832,241.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	159,150,500.00	199,398,900.00
210101	Үндсэн цалин	121,949,900.00	130,869,800.00
210102	Нэмэгдэл	26,728,500.00	52,129,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,729,900.00
210104	Урамшуулал	10,472,100.00	14,669,300.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	19,893,800.00	25,916,642.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,703,200.00	17,940,642.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,416,200.00	1,994,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,273,200.00	1,595,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	318,400.00	398,800.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,182,800.00	3,988,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	38,500,700.00	40,456,369.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,053,500.00	2,287,853.00
210302	Түлш, халаалт	26,285,700.00	27,513,944.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,161,500.00	10,654,572.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	446,700.00	446,700.00
210401	Бичиг хэрэг	79,600.00	91,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,700.00	61,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,000.00	75,000.00
210404	Ном, хэвлэл	99,900.00	52,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	130,500.00	166,400.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	35,799,700.00	19,613,330.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,900.00	2,355,900.00
210502	Хоол, хүнс	35,287,500.00	16,414,130.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	463,300.00	843,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	385,100.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	385,100.00	3,500,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	94,600.00	94,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	94,600.00	94,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	12,223,200.00	559,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,096,000.00	127,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	127,200.00	432,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	913,500.00	846,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	913,500.00	846,100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>8,122,247.00</b>	<b>3,525,459.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	8,122,247.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,122,247.00	-
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	3,525,459.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,525,459.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	-	<b>1,000.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	1,000.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	1,000.00

## 2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	26,835,600.00		752,935,760.81		779,771,360.81
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	26,835,600.00	-	752,935,760.81	-	779,771,360.81
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	26,835,600.00	-	752,935,760.81	-	779,771,360.81
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	26,835,600.00	-	752,935,760.81	-	779,771,360.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	26,835,600.00	-	752,935,760.81	-	779,771,360.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(27,320,801.64)		(27,320,801.64)

D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	26,835,600.00	-	725,614,959.17	-	752,450,559.17
-----	---------------------------------------	---------------	---	----------------	---	----------------

## 2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	294,358,700	290,833,241
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	294,358,700	290,833,241
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	294,358,700	290,833,241
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	199,398,900	199,398,900
210101	Үндсэн цалин	130,869,800	130,869,800
210102	Нэмэгдэл	52,129,900	52,129,900
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,729,900	1,729,900
210104	Урамшуулал	14,669,300	14,669,300
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26,918,900	25,916,642
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,942,900	17,940,642
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,994,000	1,994,000
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,595,200	1,595,200
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398,800	398,800
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,988,000	3,988,000
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	40,526,100	40,456,369
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,297,800	2,287,853
210302	Түлш, халаалт	27,533,300	27,513,944
210303	Цэвэр, бохир ус	10,695,000	10,654,572
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	446,700	446,700
210401	Бичиг хэрэг	91,400	91,400
210402	Тээвэр, шатахуун	61,700	61,700
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		75,000
210404	Ном, хэвлэл		52,200
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	166,400	166,400
2105	<b>Нормативт зардал</b>	20,965,700	19,613,330

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,355,900	2,355,900
210502	Хоол, хүнс	17,766,500	16,414,130
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	843,300	843,300
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,585,100</b>	<b>3,500,000</b>
210604	Урсгал засвар	4,585,100	3,500,000
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>94,600</b>	<b>94,600</b>
210702	Дотоод албан томилолт	94,600	94,600
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>575,600</b>	<b>559,600</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,600	127,600
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000	432,000
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>847,100</b>	<b>847,100</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	847,100	847,100
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>1,000</b>

## 2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт санхүүжилт байхгүй байна.

## 3. Аудитын тайлан

### 3.1. Ерөнхий зүйл

Жаргалант сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг цэцэрлэгийн эрхлэгч З.Энхцэцэг танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт, төсвийн зардлыг зөв бүртгэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-наас 2021 оны 01 дугаар сарын 24-ны хооронд Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны ахлах аудитор Ч. Мөнхцооз нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

СӨНХ-ийг хөгжлийн хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо хамтын үйл ажиллагааг өргөжүүлэх, хүүхдийн хөгжил, төлөвшил, сургалтын амжилт, чанарыг сайжруулах, залуу багш нарыг мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих, суралцах боломжийг бүрдүүлэх ажлыг үндсэн

зорилгоо болгон дэвшүүлж зорилгыг хэрэгжүүлэх хүрээнд дараах зорилтуудыг хамруулан сургалт хүүхэд хөгжлийн хийжээ. .

1. Танхимын сургалт удаан хугацаагаар зогссоны улмаас хүүхдийн дунд үүсэж болзошгүй айдас түгшүүр, хөгжлийн ялгаатай байдлаасаа бусдаасаа ичих, эмээх, цэцэрлэгт явахаасаа дургүйцэх зэрэг эрсдэлээс сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авч ялгаатай байдлыг бууруулах ажлыг хэрэгжүүлэн СӨБ-д БУГАТ багийн харьяа 5 настай хүүхдийг 100 хувь хамруулж цэцэрлэгийн хамран сургалтыг 0,3 хувиар ахиулах.
2. “ ОНОСЦ-Хүний хөгжлийн төв ” дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж цэцэрлэг сургуулийн үйл ажиллагаа, хүүхдийн бүхий л талын хөгжлийг дэмжихэд эцэг эх, асран хамгаалагч, олон нийтийн оролцоо түншлэлийг өргөжүүлэх
3. Үйл ажиллагаандаа өөрийн үнэлгээг хамтын оролцоотой хийж, үр дүнд суурилан менежмент , үйл ажиллагаагаа сайжруулах
4. “ Чадварлаг багш ” хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн багш ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих, тэдний мэдээлэл харилцаа, холбооны технологийн ур чадварыг хөгжүүлэх , хүний нөөцийг чадавхжуулах, заах аргын нэгдэл сонирхлын бүлгээр хамтран цахим хичээл хэрэглэгдэхүүн бэлтгэн туршин сайжруулж багш ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг сургалтын хэлбэрээс үл хамааран чанартай бэлтгэж үр дүнтэй хэрэгжүүлэх
5. Эрхлэгч, арга зүйч, багшид мэргэжил арга зүйч дэмжлэг үзүүлэх асуудалд бүтээлчээр хандах ,учир шалтгааныг эрэлхийлэх, дүн шинжилгээ хийх, шинэ санаа шийдэл гаргах, асуудал шийдвэрлэх зэрэг суралцах идэвхитэй үйлийг дэмжсэн арга зүйг хөгжүүлэхэд чиглүүлэх
6. Цэцэрлэгийн эрхлэгч нь удирдах арга барил манлайллын ур чадварыг дээшлүүлэх төрөлжсөн сургалтад хамрагдах
7. Гэнэтийн буюу давагдашгүй хүчин зүйлийн үек хичээл сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангах, сургалтыг танхимын ба танхимын бус хосолсон хэлбэрээр хүүхдийн сурах үйл оролцоог дэмжин тэгш хүртээмжтэй чанартай зохион байгуулах
8. “ Чадварлаг багш ”, “ Авьяас ”, ” Номын гэгээ ” ,” Хүүхэд бүр цэцэрлэгт” дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн хүүхдийн эх хэлээрээ зөв ярихад авианы дуудлага дээр анхаарч , өөрийгөө илэрхийлэх чадварыг сайжруулах зэрэг зорилтын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулсан 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 15 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 байгууллагын 2017-2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хэрэгжүүлж 21617074 төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж 1597334 төгрөгийг төлүүлэх акт, 20019740 төгрөгийн зөрчил арилгах зөвлөмж өгчээ.

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 321654,0 мянган төгрөгөөс нэг хувиар тооцон 3216,5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Жаргалант сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 27321.8 мянган төгрөгөөр буюу 3.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс бараа материалын болон үндсэн хөрөнгийн дандуудад материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	1000	-1,000
Авлага	165,546	2,700	162,846
Бараа материал	20,256,632	24,857,777	-4,601,145
Үндсэн хөрөнгө	759,393,492	727,589,082	31,804,410
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>779,815,670</b>	<b>752,450,559</b>	<b>27,366,111</b>
Өр төлбөр	44309.16		44,309
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	779,771,361	752,450,559	27,321,802
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>779,815,670</b>	<b>752,450,559</b>	<b>27,366,111</b>

Мөнгөн хөрөнгө, авлага дансны үлдэгдэл 161,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь ХХОАТ-н тооцоо буруу хийснээс илүү шилжүүлсэн дүнг буцаан суутган тооцсонтой холбоотой байна.

Бараа материал данс 4601,1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь утаанаас хамгаалах зориулалтаар 2373,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 21 ширхэг цонхонд агаар шүүгч суулгасан, ерөө тусгаарласан вакум хаалт 600,0, гадна гэрэлтүүлэг, засварын бусад материал зэргийн үлдэгдэл өссөн байна.

БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 2 ширхэг 3499,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий зөөврийн компьютер хүлээн авч бүртгэн тайлан тэнцэлд тусгажээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 31804,4 мянган төгрөгөөр буурсанд тайлант жилийн элэгдлийн 35303,4 мянган төгрөг ихээхэн нөлөө үзүүлж байгаа боловч дээрх хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн үндсэн хөрөнгийн орлогын өөрчлөлтөөс хамаарсан байна.

#### Хүснэгт 2 Орлогын үзүүлэлтүүд

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	228,522,000	250,487,431	21,965,431
Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт	38,885,800	43,871,269	4,985,469
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө	1,046,732	3,499,000	2,452,268
бусад орлого, санхүүжилт	8,587,108		(8,587,108)
<b>Үйл ажиллагааны орлогын дүн</b>	<b>277,041,640</b>	<b>297,857,700</b>	<b>20,816,060</b>

Жаргалант сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн нийт орлого өмнөх оноос 20816,0 мянган төгрөгөөр буюу 7,5 хувиар өссөн байна. Улсын төсвийн санхүүжилт 1 эмчийн орон тоо нэмэгдсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өссөн болон Засгийн газрын 2019 оны 472 тоот тогтоолоор цалин нэмэгдэх шинэчлэл хийгдсэнтэй хамааралтай өсчээ.

#### Хүснэгт 3 зардлын үзүүлэлтүүд

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал НДШ	180,935,256	225,315,542	44,380,286
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	38,266,493	37,544,769	(721,724)
Хангамж бараа материалын зардал	479,470	565,237	85,767
нормативт зардал	36,600,894	20,018,185	(16,582,709)
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	47,913,700	38,209,310	(9,704,391)
бусад урсгал шилжүүлэг	8,122,247	3,525,459	(4,596,788)
<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>312,318,061</b>	<b>325,178,502</b>	<b>12,860,441</b>

Нийт зардал өмнөх оноос 12860,4 мянган төгрөгөөр буюу 5,9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин хөлс, шимтгэлийн зардал 44380,2 өсөж, бусад урсгал зардал 31519,8 мянган төгрөгөөр буурсан материаллаг өөрчлөлт гарчээ. Энэ нь халаалтын хугацаа 1 сараар хойшилсон, цаг үеийн нөхцөл байдлын улмаас үйл ажиллагаа хязгаарлагдсантай хамааралтай 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 322819.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 322819.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 28460.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 294358,7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 294358,0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 249247,5 орон нутгийн төсвөөс 45111,2 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 249247,5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 43871,2 мянган төгрөг, нийт 293118,7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 289593,3 мянган төгрөгийг зарцуулж 3525,4 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.

Тайлангийн хугацаанд нэмэлт дансаар ямар нэгэн гүйлгээ хийгдээгүй.

### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансанд хэрэгжүүлсэн горим сорилын дүнгээр алдаа зөрчил илэрсэнгүй.

### **3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хүүхдийн хоолны зардлыг хэтрүүлсэн зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна. Энэ нь тайлант жилд хүүхдийн хоолны норматив батлагдсан хэмжээнд байгаагаар батлагдаж байна.

### **3.9. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 8410.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1200.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 691.6 мянган төгрөгийн алдаанд төлүүлэх акт тогтоож, 2 чиглэлийн 6518.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

#### **Залруулсан алдаа**

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

- Эд хариуцагчийн тайлангийн орлогын дүн бараа материалын орлогын журналын дүнгээс 1200440 төгрөгөөр зөрүүтэй байсан нь орлого бүртгэлгүй шууд зардалд бүртгэсэнтэй холбоотой зөрчлийг залруулав

### **Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил**

Аудитаар илэрсэн 691.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд.

1. Албан хаагчдад 691.6 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон байна. Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

### **Аудитын зөвлөмж**

Аудитаар илэрсэн зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

- а. Хүүхдийн хоолны хэмнэгдсэн зардлаас 380.0 мянган төгрөгийн маскиг 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:** Эд хариуцагчийн тайлан гаргалт хангалтгүй, нягтлан бодогчийн бараа материалын орлогын журналтай тулган шалгахад 6518800 төгрөгөөр зөрүүтэй.
  - 1.2. **Эрсдэл:** Төсвийн болон нягтлан бодох бүртгэлийн хууль, тэдгээрийг хэрэгжүүлэх журам дүрэм зөрчигдөх
  - 1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-д заасан иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д заасан анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллах
  - 1.4. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвшөөрч байна.
- 2.1. **Илрүүлэлт:** Татварын нэгдсэн системд холбогдсон бизнес эрхлэгч, аж ахуйн нэгжээс хэвлэсэн төлбөрийн баримт дутуу
    - 2.2. **Эрсдэл:** тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хуурамч зарлага гаргах
    - 2.3. **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
    - 2.4. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвшөөрч байна.

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**

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн/ мян.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр

	1	2	3	4	5
1	Ажиллагсадын цалин илүү тооцож олгосон	691,6	акт	15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч	З.Энхцэцэг
	актны дүн	691,7			
2	Бараа материал орлого дутуу	1,200,4	залруулга	15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч	З.Энхцэцэг
	залруулга дүн	<b>1,200,4</b>			
3	Эд хариуцагчийн тайлан гаргалт хангалтгүй	6518.8	Зөвлөмж	15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч	З.Энхцэцэг
4	НӨАТ-н баримт дутуу	0	Зөвлөмж	15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч	З.Энхцэцэг
	Зөвлөмж дүн	6518.8			
	НИЙТ ДҮН	8,410,9			

### ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР