

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХАНГАЛ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БУА-2021/82/СТА-ТШЗ

БУЛГАН АЙМАГ 2021 ОН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 7034-2716 Цахим хаяг: enkhsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Содном
Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Sodnomp@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Цэрэнлхам
Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Tserenlhamg@audit.gov.mn

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 |
| АО | Ажил олгогч |
| БСШУС | Боловсрол соёл шинжлэх ухааны сайд |
| НБББББ | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг |
| ХХОАТ | Хувь хүний орлогын албан татвар |
| ИТХ | Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал |
| ХХК | Хариуцлагатай хувьцаат компани |
| НӨАТ | Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар |

Агуулга

| | |
|---|----|
| 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт | 3 |
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан..... | 5 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 6 |
| 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..... | 12 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл..... | 12 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 12 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт | 12 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 13 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд | 13 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 14 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 15 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 15 |
| 3.9. Аудитын илрүүлэлт..... | 15 |
| Аудитын зөвлөмж..... | 15 |
| 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд | 17 |
| 4. Менежментийн захидал | 17 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | 15 |

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

БУЛГАН АЙМГИЙН ХАНГАЛ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.ЦЭРМАА ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Хангал сумын цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Цалингийн зардлыг тооцоолсон цалингаар цалингийн өглөгийг дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн, цалингийн өглөгийн тайлагнаагүй, тухайн жилийн төсөвт батлагдаагүй 2019 оны аймгийн Засаг даргын захирамжаар олгосон ур чадварын нэмэгдэл, сумын Засаг даргын захирамжаар олгосон үр дүнгийн урамшуулал, үндэслэлгүйгээр тусгаарлалтад байсан хугацааны цалингийн нөхөн олговор олгосон, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэсэн, үндсэн хөрөнгө бараа материалын дансны ангиллыг буруу бүртгэсэн, зардлыг батлагдсан төсөв, эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй зэрэг зөрчлүүд нь УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтууд, Сангийн сайдын 2014 оны 55, 2017 оны 347 дугаар тушаалтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх, оршин байх, иж бүрэн байх,

хэмжилт, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

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 холбогдох 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 нь 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

Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|------------------------------|------------------------------|
| | | /Төгрөгөөр/ | |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>42,187,912.68</u> | <u>47,499,519.23</u> |
| 33 | АВЛАГА | - | 3,000,000.00 |
| 335 | Бусад авлага | - | 3,000,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | - | 3,000,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 42,187,912.68 | 44,499,519.23 |
| 351 | Түүхий эд материал | 28,700.00 | - |
| 35130 | Эм боох материал | 28,700.00 | - |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 57,800.00 | 819,700.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 42,101,412.68 | 43,679,819.23 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,149,870.00 | 1,454,600.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 6,818,348.00 | 7,196,348.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 4,293,000.00 | 1,135,677.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 357,300.00 | 1,329,100.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,951,398.45 | 130,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 27,531,496.23 | 32,434,094.23 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>86,519,081.11</u> | <u>95,838,550.71</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 86,519,081.11 | 95,838,550.71 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 80,545,081.11 | 88,514,550.71 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 174,540,883.74 | 174,540,883.74 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (111,271,705.20) | (116,514,886.08) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 2,996,000.00 | 9,644,900.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (49,933.34) | (726,200.09) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 34,020,600.00 | 31,024,306.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (22,772,510.85) | (12,325,049.54) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (600,000.00) | (750,000.00) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 549,000.00 | 549,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (184,800.24) | (245,950.32) |
| 39217 | Ном | 1,817,547.00 | 1,817,547.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 5,974,000.00 | 7,324,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | - | 1,350,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 5,974,000.00 | 5,974,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>128,706,993.79</u> | <u>143,338,069.94</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>128,706,993.79</u> | <u>143,338,069.94</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 128,706,993.79 | 143,338,069.94 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 48,459,790.00 | 48,459,790.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 48,459,790.00 | 48,459,790.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 16,554,468.68 | 31,185,544.83 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 16,554,468.68 | 16,554,468.68 |

| | | | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 14,631,076.15 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 63,692,735.11 | 63,692,735.11 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 128,706,993.79 | 143,338,069.94 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/ |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 171,926,200.00 | 199,161,806.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 183,500.00 | 12,953,406.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 183,500.00 | 12,953,406.00 |
| 120001 | Хувьцааны ногдол ашиг | 6,000.00 | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 177,500.00 | 12,953,406.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 177,500.00 | 12,953,406.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 171,742,700.00 | 186,208,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 162,492,700.00 | 179,668,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 34,608,500.00 | - |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 127,884,200.00 | 179,668,400.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 9,250,000.00 | 6,540,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 9,250,000.00 | 6,540,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 135,818,059.24 | 184,530,729.85 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 135,818,059.24 | 184,530,729.85 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 133,501,888.27 | 131,768,403.04 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 90,134,265.03 | 93,653,753.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 68,245,399.03 | 74,144,528.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 11,425,700.00 | 9,164,136.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 10,463,166.00 | 10,345,089.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 11,533,783.00 | 12,012,465.19 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 7,888,947.00 | 8,308,865.05 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 922,240.00 | 907,441.99 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 737,650.00 | 776,109.59 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 170,835.00 | 182,622.20 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,814,111.00 | 1,837,426.36 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 6,973,192.00 | 7,177,806.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,125,686.00 | 957,606.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,742,088.00 | 6,105,240.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 105,418.00 | 114,960.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,918,480.00 | 2,628,680.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 430,350.00 | 342,670.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 982,650.00 | 736,950.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 125,980.00 | 276,960.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 339,100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 377,500.00 | 933,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 2,000.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 13,676,111.78 | 6,095,962.45 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 51,700.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 12,576,611.78 | 5,927,562.45 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,099,500.00 | 116,700.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 883,200.00 | 311,500.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 883,200.00 | 311,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 252,000.00 | 28,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 252,000.00 | 28,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 61,400.00 | 231,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 61,400.00 | 123,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 108,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,069,456.46 | 9,629,236.40 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 38,100.00 | 593,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 739,900.00 | 242,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 7,291,456.46 | 8,793,736.40 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,316,170.97 | 52,762,326.81 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 400,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 400,000.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,916,170.97 | 52,762,326.81 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,916,170.97 | 52,762,326.81 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 36,108,140.76 | 14,631,076.15 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,062,039.00 | - |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 1,062,039.00 | - |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (1,062,039.00) | - |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 35,046,101.76 | 14,631,076.15 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/ |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 137,134,200.00 | 186,208,400.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО | 137,134,200.00 | 186,208,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 127,884,200.00 | 179,668,400.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 127,884,200.00 | 179,668,400.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 9,250,000.00 | 6,540,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 9,250,000.00 | 6,540,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 134,138,200.00 | 181,048,600.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 134,138,200.00 | 181,048,600.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 131,822,029.03 | 128,286,273.19 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 90,134,265.03 | 93,653,753.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 68,245,399.03 | 74,373,583.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 11,425,700.00 | 10,185,876.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 10,463,166.00 | 9,094,294.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 11,482,269.00 | 12,012,465.19 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 7,837,433.00 | 8,308,864.61 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 922,240.00 | 907,441.65 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 737,650.00 | 776,111.12 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 170,835.00 | 182,621.95 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,814,111.00 | 1,837,425.86 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 7,005,412.00 | 4,044,756.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,125,686.00 | 957,606.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,774,308.00 | 2,972,190.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 105,418.00 | 114,960.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,902,080.00 | 7,039,835.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 34,600.00 | 268,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 939,000.00 | 712,677.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 125,980.00 | 276,960.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 40,000.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 1,147,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,762,500.00 | 4,634,998.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 11,593,553.00 | 4,350,464.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 28,700.00 | 23,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 11,039,253.00 | 4,106,164.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 525,600.00 | 221,300.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 698,000.00 | 662,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 698,000.00 | 662,300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 252,000.00 | 28,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 252,000.00 | 28,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 61,400.00 | 716,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 61,400.00 | 608,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 108,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,693,050.00 | 5,778,700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,287,950.00 | 2,147,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,405,100.00 | 3,631,100.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,316,170.97 | 52,762,326.81 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 400,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 400,000.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,916,170.97 | 52,762,326.81 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,916,170.97 | 52,762,326.81 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 2,996,000.00 | 5,159,800.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 2,996,000.00 | 5,159,800.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 2,996,000.00 | 5,159,800.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 2,996,000.00 | 5,159,800.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 2,996,000.00 | 3,809,800.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | - | 1,350,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (2,996,000.00) | (5,159,800.00) |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 48,459,790.00 | 63,692,735.11 | 16,554,468.68 | 128,706,993.79 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 48,459,790.00 | 63,692,735.11 | 16,554,468.68 | 128,706,993.79 |
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 48,459,790.00 | 63,692,735.11 | 16,554,468.68 | 128,706,993.79 |
| D01 | 2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 48,459,790.00 | 63,692,735.11 | 16,554,468.68 | 128,706,993.79 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 48,459,790.00 | 63,692,735.11 | 16,554,468.68 | 128,706,993.79 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 14,631,076.15 | 14,631,076.15 |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 48,459,790.00 | 63,692,735.11 | 31,185,544.83 | 143,338,069.94 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны / төгрөгөөр / | |
|-----------------------|---|---------------------|---------------------------|----------------|
| | | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 135,218,029.03 | 188,918,400.00 | 133,446,073.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 135,218,029.03 | 188,918,400.00 | 133,446,073.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 134,818,029.03 | 188,518,400.00 | 133,446,073.19 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 90,134,265.03 | 122,650,200.00 | 93,653,753.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 68,245,399.03 | 77,735,500.00 | 74,373,583.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 11,425,700.00 | 32,197,300.00 | 10,185,876.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 10,463,166.00 | 12,717,400.00 | 9,094,294.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 11,482,269.00 | 15,275,500.00 | 12,012,465.19 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 7,837,433.00 | 10,349,500.00 | 8,308,864.61 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 922,240.00 | 1,231,500.00 | 907,441.65 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 737,650.00 | 985,200.00 | 776,111.12 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 170,835.00 | 246,300.00 | 182,621.95 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,814,111.00 | 2,463,000.00 | 1,837,425.86 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 7,005,412.00 | 8,550,000.00 | 4,044,756.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,125,686.00 | 1,300,000.00 | 957,606.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,774,308.00 | 7,000,000.00 | 2,972,190.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 105,418.00 | 250,000.00 | 114,960.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,902,080.00 | 9,095,500.00 | 7,699,735.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 34,600.00 | 500,000.00 | 268,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 939,000.00 | 880,000.00 | 712,677.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 125,980.00 | 426,800.00 | 276,960.00 |

| | | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 210404 | Ном, хэвлэл | 40,000.00 | 25,100.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 1,502,000.00 | 1,147,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,762,500.00 | 5,761,600.00 | 5,294,898.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 11,593,553.00 | 17,717,500.00 | 4,350,464.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 28,700.00 | 23,400.00 | 23,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 11,039,253.00 | 17,469,500.00 | 4,106,164.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 525,600.00 | 224,600.00 | 221,300.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,694,000.00 | 700,000.00 | 662,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,996,000.00 | | |
| 210604 | Урсгал засвар | 698,000.00 | 700,000.00 | 662,300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 252,000.00 | 348,800.00 | 28,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 252,000.00 | 348,800.00 | 28,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 61,400.00 | 2,876,300.00 | 2,066,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 61,400.00 | 1,418,300.00 | 608,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 108,000.00 | 108,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | | 1,350,000.00 | 1,350,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,693,050.00 | 11,304,600.00 | 8,928,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,287,950.00 | 4,204,600.00 | 3,947,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,405,100.00 | 7,100,000.00 | 4,981,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 400,000.00 | 400,000.00 | - |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 400,000.00 | 400,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 400,000.00 | 400,000.00 | - |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 171,742,700.00 | 205,577,900.00 | 133,446,073.19 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 162,492,700.00 | 196,327,900.00 | 128,739,017.19 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 162,492,700.00 | 196,327,900.00 | 128,739,017.19 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 9,250,000.00 | 9,250,000.00 | 4,707,056.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 9,250,000.00 | 9,250,000.00 | 4,707,056.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 10.00 | 11.00 | 11.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 4.00 | 5.00 | 5.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 4.00 | 4.00 | 4.00 |
| 63 | СУРАЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 90.00 | 100.00 | 100.00 |

| | | | | |
|------------|--|--------------|--------------|--------------|
| 631 | СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА | 90.00 | 100.00 | 100.00 |
| 631001 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | 90.00 | 100.00 | 100.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 10.00 | 11.00 | 11.00 |
| 650004 | СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 4.00 | 5.00 | 5.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 6.00 | 6.00 | 6.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ гараагүй байна.

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Хангал сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч Ж.Цэрмаа 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 шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, УСНББОУС-ын дагуу бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тайлангийн дансны ангиллыг үнэн зөв бүртгээгүй, төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх зарчмыг хэрэгжүүлээгүй талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр хоёр дахь шатны, аудитын менежер Ж.Энхцоодол, ахлах аудитор П.Содном нар анхан шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлэн, аудитор Г.Цэрэнлхам хариуцаж гүйцэтгэв.

Хангал сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Тус цэцэрлэг нь бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхийг зорин ажиллажээ. Мөн хоёр наснаас сургуульд элсэх хүртэлх насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх цогц үйл ажиллагаа бүхий сургалтыг зохион байгуулан ажилласан байна.

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

- Боловсролын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1.12 дахь заалт,
- Засгийн газрын “Хоолны зардлын дундаж норматив батлах” тухай 2019 оны 450 дугаар тогтоол,
- Засгийн газрын “Бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжүүлсэн хугацааг сунгах” тухай 2020 оны 181 дүгээр тогтоол,
- Засгийн газрын “Цэцэрлэг сургуулийн үйл ажиллагааг түр зогсоох хугацаанд түр зогсоох хугацаанд үдийн хоол, үдийн цайн зардлаас хэмнэгдсэн хөрөнгийг Бямба гаригт ажиллах багш ажилтны цалин хөлс болон тухайн байгууллагын ариутгал халдваргүйжүүлэлтэд зарцуулах” тухай 2020 оны 64 дүгээр тогтоол,
- Засгийн газрын “Хүнсний дэмжлэг үзүүлэх” тухай 2020 оны 188 дугаар тогтоол,
- Засгийн газрын “Коронавируст халдвар (COVID-19)-аас урьдчилан сэргийлэх чиглэлээр боловсролын салбарт авч хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 139 дүгээр тогтоол,
- БСШУС-ын “Хичээлийн жилийн бүтэц шинэчлэн батлах” тухай 2020 оны А/224 дүгээр тушаал,
- БСШУС-ын “Заавар батлах тухай” 2020 оны 4/296 дугаар тушаал,
- БСШУС-ын “Төсөвт зохицуулалт хийх тухай” 2020 оны а/2788 тоот албан тоот

- БСШУС-ын “Зөвлөмж хүргүүлэх тухай хичээлийн сургалт түр хугацаагаар зогсоохтой холбоотой төсөв санхүүгийн харилцааг зохицуулах” тухай 2020 оны а/522 тоот албан тоот,
- БСШУС-ын “Зөвлөмж хүргүүлэх” тухай 2020 оны а/2018 тоот албан тоот,
- БСШУС-ын “Тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах” тухай 2020 оны а/281 тоот албан тоот,

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хангал сумын цэцэрлэг 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.

Хангал сумын цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд 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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 136,880.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 2,737.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өмнөх онд хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан учир материаллаг байдлын түвшинг бууруулан 1 хувиар тогтоох нь зүйтэй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хангал сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11,631.0 мянган төгрөгөөр буюу 9.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | /мянган төгрөг/ |
|--|----------------|-----------------|-----------------|
| | | | Өөрчлөлт |
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | - | - | 3,000.00 |
| Бараа материал | 42,187.9 | 44,499.5 | 2,311.6 |
| Үндсэн хөрөнгө | 86,519.1 | 95,838.6 | 9,319.5 |
| Нийт хөрөнгө | 128,707.0 | 140,338.1 | 11,631.1 |
| Өр төлбөр | - | - | - |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 128,707.0 | 140,338.1 | 11,631.0 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 128,707.0 | 140,338.1 | 11,631.0 |

Төсөвт байгууллага нь мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг оны эцэст төсөвт буцаан төвлөрүүлдэг учир мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна. Оны эцэст цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 3,000.0 мянган төгрөг болж өссөн нь Номин ногоон тал ХХК, Битачи ХХК хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй, бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 44,499.5 мянган төгрөг болж 2,311.6 мянган мянган төгрөгөөр өссөн нь ковид-19 цар тахал халдварт өвчинтэй холбоотойгоор сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагын үйл ажиллагааг зогсоосонтойгоор бэлтгэсэн хөрөнгийг зарцуулаагүйгээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 95,838.6 мянган төгрөг болж 9,319.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар БСШУЯ-аас 2 ширхэг нөүтбүүк болон элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийн дансны үнийг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотойгоор үүссэн хөрөнгөөр нэмэгдэж, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрээр үлдэх өртөггүй хөрөнгийг данснаас хассанаас тус тус шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 140,338.1 мянган төгрөг болж 11,631.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь элэгдлээрээ өртгөө нөхөж дуусаагүй, үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг данснаас хассан, тайлант оны элэгдлийн зардал болон үндсэн хөрөнгийн данс нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Хангал сумын цэцэрлэгийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 207,909.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 10,231.9 мянга, нийт зарлагыг 218,141.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 29,222.9 мянган төгрөгөөр бууруулан, 188,918.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх нэг хөтөлбөрийн хоёр арга хэмжээг санхүүжүүлэх 179,668.4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 9,250.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр төсвөөс 188,918.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн авч, 136,156.2 мянган төгрөгийг зарцуулан, 50,929.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт, 1,832.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлт

/мянган төгрөг/

| Эдийн засгийн ангилал | Зардлын нэр | Батлагдсан | Гүйцэтгэл | Хэтрэлт, хэмнэлт |
|-----------------------|---------------------------------------|------------|-----------|------------------|
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 122,650.20 | 93,653.75 | 28,996.45 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгал | 15,275.50 | 12,012.47 | 3,263.03 |
| 2103 | Байр ашиглалттай хол тогтмол зардал | 8,550.00 | 4,044.76 | 4,505.24 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,095.50 | 7,699.74 | 1,395.77 |
| 2105 | Нормативт зардал | 17,717.50 | 4,350.46 | 13,367.04 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 700.00 | 662.30 | 37.70 |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | 348.80 | 28.00 | 320.80 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ | 2,876.30 | 2,066.00 | 810.30 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,304.60 | 8,928.60 | 2,376.00 |

| | | | | |
|------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшуулал | 400.00 | 0.00 | 400.00 |
| ДҮН | | 188,918.40 | 133,446.07 | 55,472.33 |

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, АО-ийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал хэмнэгдсэн нь дэлхий нийтээр тархаад байгаа Ковид-19 цар тахал гарч хол хорио тогтоосноор сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагын үйл ажиллагаа зогссон, багш нарын илүү цаг, ур чадвар, хоолны мөнгийг олгоогүй зэргээс нөлөөлсөн байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ гараагүй болно.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээллийг мэдээлсэн боловч 0 утгатайгаар мэдээллийн иж бүрдэл дутуу, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4.0 сая төгрөгийн 4 зөрчилд, 0.7 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2.4 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 0.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | | Зөрүү | |
|-----------------|---------------------|------------|----------|------------|-------|-------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь | Тоо | Дүн |
| Төлбөрийн акт | 1 | 0.7 | 1 | 0.7 | 100.0 | - | - |
| Албан шаардлага | 1 | 2.4 | 2 | 2.4 | 100.0 | - | - |
| Зөвлөмж | 2 | 0.9 | 2 | 0.9 | 100.0 | - | - |
| Нийт дүн | 4 | 4.0 | 5 | 4.0 | 100.0 | - | - |

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 51,227.1 мянган төгрөгийн 10 алдаа зөрчил илэрснээс, 1,350.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1,634.9 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн актыг улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр тогтоож, 17,246.5 мянган төгрөгийн зөрчилд таслан зогсоох 2 албан шаардлага өгч, 30,995.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Мөнгөн гүйлгээний тайланд 1,350.0 мянган төгрөгөөр СиТиЭйс 6.0 программ хангамжийг үндсэн хөрөнгөд орлогод аваагүй, мэдээлэл технологийн зардлаар тайлагнасан байсныг программ хангамж дансанд орлогоддуулан залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар аудитаар 18,881.4 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснийг дараах байдлаас шийдвэрлэв. Үүнд:

1. 2020 оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгагдаагүй, төсөвт батлагдаагүй, ямар нэгэн шийдвэргүйгээр цэцэрлэгийн эрхлэгч нэг сарын үндсэн цалин, өмнөх оны урамшууллын үлдэгдэл үр дүнгийн урамшуулал нийт 1,250.8 мянган төгрөгийг хэтрүүлж олгосон байна. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Боловсролын тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.15-д “*Аймаг, нийслэлийн боловсролын газрын сонгон шалгаруулалтын дүнг үндэслэн ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал, цэцэрлэгийн эрхлэгчийг томилох, тэдгээрийг үр дүнгийн гэрээний хэрэгжилт болон аймаг, нийслэлийн боловсролын газрын саналыг үндэслэн чөлөөлөх*”, Төсвийн тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.4-д “*Үр дүнгийн гэрээний биелэлт, хэрэгжилтийн явц байдалд үндэслэн үр дүнгийн гэрээг дүгнэх эрх бүхий этгээд нь дараах арга хэмжээг авна*”, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 4.7-д “*..... Сургалтын байгууллагын эрхлэгч, захиралд улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг томилсон эрх бүхий албан тушаалтан гаргана*” гэсэн заалтыг зөрчсөн тул зөрчлийг арилгах, төсвийг хохиролгүй болгохоор төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Цалингийн зардлаас зориулалт бусаар багш Б.Буяннэмэхэд үндэслэлгүйгээр тусгаарлалтад байсан хугацааны цалингийн 50 хувийн нөхөн олговор болох 384.1 мянган төгрөгийг олгосон. Энэ нь “тохиолдсон байх”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтыг зөрчсөн тул улсын төсөвт буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

3. УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажиллаагүй тооцоолсон 17,246.5 мянган төгрөгийн нийт цалинг зардлыг цалингийн өглөг дансаар дамжуулаагүй, дансны давхар бичилт хийхгүйгээр шууд цалингийн зардалд бичсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: УСНББОУС, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажилаагүй тул зөрчлийг таслан зогсоох, дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өглөө.

4. Цэцэрлэгийн эрхлэгч Ж.Цэрмаа 2020 оны 12 дугаар сард тэтгэвэр тогтоолгох насанд хүрсэн үндэслэлээр чөлөөлөгдсөн тул Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн дагуу үндсэн албан тушаалд буцаан томилохдоо зөвхөн гэрээний үндсэн дээр, төрийн албан хаагчийн эрх зүйн байдалгүйгээр тодорхой хугацаанд

ажил үүрэг гүйцэтгүүлж болно гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, сүлжээний цалингаар цалинжуулан ажилласан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албаны тухай хууль болон хөдөлмөрийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн, хөдөлмөрийн гэрээ байгуулах ажиллах албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 30,995.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Тус цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд УСНББОУС-ын дагуу бараа материалын тайлангийн дансны ангиллыг үнэн зөв бүртгэж байгаа эсэх, мөн цар тахалтай холбоотойгоор тухайн байгууллагад очиж хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, хөрөнгийн хэсэгчилсэн тооллого хийгээгүй тул цаашид хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа, хадгалалт, хамгаалалтын талаар дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт:

1.1. Илрүүлэлт: Хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй 3,000.0 мянган төгрөгийн бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэсэн байна. Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл: Үргүй зардал гарч, өр авлага нэмэгдэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэн ажиллаж, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах” заалтыг иөрдөж өр авлага үүсгэхгүй ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлийг баталгаажуулж ирүүлсэн.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал:

2.1 Илрүүлэлт: Хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас томилолтын зардал олгосон байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчснөөс гадна үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Эрсдэл: Зардлын гүйцэтгэл бодитой тайлагнагдахгүй байх.

2.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2006 оны 55 дагуу тушаалаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангиллыг баримтлан ажиллах.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлийг баталгаажуулж ирүүлсэн.

3. *Балансын данстай холбоотой асуудал.*

3.1 Илрүүлэлт: Бараа материалын тайланд 1,181.8 мянган төгрөгийн нэр бүхий хөрөнгийн дансны ангиллыг буруу бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь үнэн зөв байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

3.2 Эрсдэл: Хөрөнгийг буруу ангилж бүртгэх.

3.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааварт заасны дагуу хөрөнгийг зөв ангилж бүртгэх.

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлийг баталгаажуулж ирүүлсэн.

4. *Балансын данстай холбоотой асуудал.*

4.1 Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн тайланд 26,765.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн дансны ангилал буруу бүртгэсэн байна. Энэ нь үнэн зөв байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

4.2 Эрсдэл: Хөрөнгийн элэгдлийн зардал үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй, элэгдэл нь дууссан үндсэн хөрөнгийн их хэмжээний үлдэгдлийг актлаагүй байх.

4.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2005 оны 233 дугаар тушаалаар батлагдсан “Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох журам”, элэгдэл хорогдлын шимтгэлээрээ анхны өртөгөө нөхсөн хөрөнгийг ТӨБЗГ-ын 271 дүгээр тогтоолын 7-д хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох тухай заалтыг мөрдөж ажиллах.

4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлийг баталгаажуулж ирүүлсэн.

5. *Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.*

5.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансанд хуулийн дагуу тухай бүр байршуулах мэдээллээс нийт 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан

5.2 Эрсдэл: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх.

5.3 Өгсөн зөвлөмж: 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 хэрэгжүүлж ажиллах.

5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлийг баталгаажуулж ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

Огноо: 2021/02/28

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

Огноо: 2021/02/28

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Г.ЦЭРЭНЛХАМ

Огноо: 2021/02/28

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| | | | |
|------------------------------|------------------------------|---|---------------------|
| Огноо: | Аудитын нэр: | Хангал сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
| 2021.02.25 | | | БУА-2021/82/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Хангал сумын цэцэрлэг | | Мянган төгрөг |

| № | 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 | Цалингийн зардлаас өглөгийн дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн. | 17,246.5 | Тооцооны дансаар дамжуулж, стандартын дагуу НББ хөтөлж байх албан шаардлага | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 2 | Цалингийн зардлаас өглөг үүсгээгүй байхад эрхлэгч Ж.Цэрмаад аймгийн Засаг дарга, сумын Засаг даргын захирамжаар 2019 оны үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон. | 1,250.8 | Төлбөрийн акт тогтоох | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 3 | Цэцэрлэгийн эрхлэгч Ж.Цэрмаа 2020 оны 12 дугаар сард тэтгэвэрээ тогтоолгосон учир цалингийн сүлжээний цалингаар цалинжуулахгүй ажил олгогчтой хөдөлмөрийн гэрээ байгуулан ажиллах | - | Албан шаардлага өгөх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 4 | Цалингийн зардлаас зориулалт бусаар багш Б.Буяаннэмэхэд үндэслэлгүйгээр тусгаарлалтад байсан хугацааны цалингийн 50 хувийн нөхөн олговор олгосон. | 384.1 | Төлбөрийн акт тогтоох | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 5 | Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалыг зөрчин хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас томилолтын зардал олгосон. | 48.0 | Зардлын эдийн засгийн ангилал зориулалтын дагуу заруулж байх зөвлөмж өгөх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 6 | Хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэсэн байна. | 3,000.0 | Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх зарчмыг хэрэгжүүлээгүйд, Төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүл ажиллах зөвлөмж өгөх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 7 | Бараа материалын ангиллыг буруу бүртгэсэн байна. | 1,181.8 | УСНББОУС-12 Бараа материалын стандартын дагуу зөв ангилж бүртгэх зөвлөмж өгөх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 8 | Үндсэн хөрөнгө ангиллыг буруу бүртгэсэн, Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан ашиглалтын хугацааг мөрдөөгүй байна. | 26,765.9 | УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгийн стандартын дагуу зөв ангилж бүртгэх зөвлөмж өгөх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 9 | Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. | 0.0 | Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| 10 | Мөнгөн гүйлгээний тайланд 1,350.0 мянган төгрөгөөр СиТиЭйс 6.0 программ хангамжийн үндсэн хөрөнгөд орлогод аваагүй, мэдээлэл технологийн зардлаар тайлагнасан байсан. | 1,350.0 | Аудитын зарруулсан явцад | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | Ж.Цэрмаа, Б.Саранзул |
| ДҮН | | 51,227.1 | | | |