



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/39/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2021 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Оюунтуяа

Утас: 99048891

Цахим хаяг: oyuntuya@esanhuu.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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
3.Аудитын тайлан.....	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4. Материаллаг байдал	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	16
Залруулсан алдаа.....	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	17

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.25 № 16/243

танай _____-ны № _____-т

ИХХЭТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.ГЭРЭЛТУЯА ТАНАА

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 Иххэт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Иххэт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.
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.

ИХХЭТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.ГЭРЭЛТУЯА

2021.02.25

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 АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>50,935,142.81</u>	<u>70,662,341.47</u>
33	АВЛАГА	56,643.00	21,311,361.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	20,932,211.90
335	Бусад авлага	56,643.00	379,150.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	56,643.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		379,150.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,378,499.81	49,350,979.57
354	Хангамжийн материал	47,378,499.81	49,350,979.57
35410	Бичиг хэргийн материал	701,200.00	910,960.00
35420	Аж ахуйн материал	43,474,191.81	45,046,457.57
35460	Хүнсний материал	3,203,108.00	3,393,562.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	3,500,000.00	-
36600	Бусад нөөц	3,500,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>298,637,272.14</u>	<u>697,184,819.94</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	298,637,272.14	697,184,819.94
392	Биет хөрөнгө	288,767,272.14	687,021,486.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	262,342,280.00	663,261,270.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,372,371.36)	(17,489,485.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	23,722,069.00	29,595,569.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,066,419.19)	(19,379,844.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,673,132.86	45,391,107.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,491,204.83)	(25,056,249.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	8,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(266,666.68)
39217	Ном	2,959,785.66	2,965,785.66
393	Биет бус хөрөнгө	9,870,000.00	10,163,333.36
39301	Програм хангамж	-	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(58,666.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,870,000.00	9,870,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>349,572,414.95</u>	<u>767,847,161.41</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>1,169,892.65</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,169,892.65
413	Өглөг	-	1,169,892.65
4136	Бусад өглөг	-	1,169,892.65
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	1,169,892.65
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>349,572,414.95</u>	<u>766,677,268.76</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	349,572,414.95	766,677,268.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	145,181,979.92	145,181,979.92
51101	Өмч: - төрийн		145,181,979.92
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	145,181,979.92	
512	Хуримтлагдсан үр дүн	103,981,531.57	521,086,385.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	103,981,531.57	103,981,531.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	417,104,853.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	100,408,903.46	100,408,903.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>349,572,414.95</u>	<u>767,847,161.41</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	334,036,700.00	746,656,074.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	269,038,000.00	418,022,347.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,382,000.00	418,022,347.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,382,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	23,382,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		414,519,490.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		3,502,857.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	245,656,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	245,656,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	64,998,700.00	328,633,727.61
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	266,776,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		266,776,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,998,700.00	61,857,227.61
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,998,700.00	61,857,227.61
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	300,564,015.44	323,014,195.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	300,564,015.44	323,014,195.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	290,441,596.44	308,113,269.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	167,779,230.00	179,291,023.75
210101	Үндсэн цалин	167,779,230.00	118,223,599.73
210102	Нэмэгдэл	-	45,900,310.20
210104	Урамшуулал	-	15,167,113.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,278,763.00	21,885,608.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,677,123.00	15,052,791.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,453,167.00	1,664,457.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,203,729.00	1,520,967.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	270,948.00	317,963.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,673,796.00	3,329,428.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,640,863.00	61,438,713.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,588,887.00	2,165,236.61
210302	Түлш, халаалт	49,400,736.00	56,138,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,651,240.00	3,135,197.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,628,770.00	6,185,164.24
210401	Бичиг хэрэг	957,380.00	334,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	919,200.00	699,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	79,650.00	199,190.00
210404	Ном, хэвлэл	-	73,630.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	961,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,611,500.00	1,734,830.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,881,040.00	2,181,734.24
2105	Нормативт зардал	31,007,605.00	17,035,043.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,950.00	128,700.00

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210502	Хоол, хүнс	30,967,655.00	16,906,343.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	892,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	277,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	315,000.00
210604	Урсгал засвар	-	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	851,500.00	399,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	851,500.00	399,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	518,534.00	752,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	358,534.00	752,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,736,331.44	20,234,716.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,000.00	913,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,714,331.44	19,320,916.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,122,419.00	14,900,925.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,022,419.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,022,419.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	118,514.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	118,514.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,582,411.56
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,582,411.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	33,472,684.56	423,641,879.25
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	6,537,025.44
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		3,037,025.44
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал		3,500,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(6,537,025.44)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	33,472,684.56	417,104,853.81

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	10,654,700.00	328,633,727.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	245,656,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	245,656,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	245,656,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	64,998,700.00	328,633,727.61
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	266,776,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	266,776,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,998,700.00	61,857,227.61
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,998,700.00	61,857,227.61
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,817,700.00	323,247,727.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	294,817,700.00	323,247,727.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	284,695,281.00	308,346,802.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	167,514,590.00	198,996,700.00
210101	Үндсэн цалин	121,913,400.00	124,483,344.81
210102	Нэмэгдэл	27,365,290.00	56,657,555.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,424,000.00	-
210104	Урамшуулал	15,811,900.00	17,855,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,700,299.00	21,885,608.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,895,430.00	15,095,291.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,360,374.00	1,593,277.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,701,392.00	1,512,820.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	340,118.00	332,664.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,402,985.00	3,351,554.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,640,863.00	61,438,713.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,588,887.00	2,165,236.61
210302	Түлш, халаалт	49,400,736.00	56,138,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,651,240.00	3,135,197.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,162,050.00	4,382,490.00
210401	Бичиг хэрэг	80,000.00	269,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	919,200.00	699,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	79,650.00	199,190.00
210404	Ном, хэвлэл	144,200.00	108,830.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	1,106,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,789,000.00	1,998,830.00
2105	Нормативт зардал	30,719,345.00	14,168,790.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,950.00	45,700.00
210502	Хоол, хүнс	30,529,395.00	13,973,090.00

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,920,000.00	5,099,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,620,000.00	1,999,800.00
210602	Тавилга	-	1,800,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	851,500.00	399,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	851,500.00	399,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	605,634.00	752,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	405,634.00	502,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	581,000.00	1,223,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	581,000.00	1,223,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,122,419.00	14,900,925.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,022,419.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,022,419.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	118,514.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	118,514.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,582,411.56
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,582,411.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,837,000.00</u>	<u>5,386,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,837,000.00	5,386,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,837,000.00	5,386,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,837,000.00	5,386,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15,837,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	5,386,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(15,837,000.00)</u>	<u>(5,386,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	145,181,979.92	5,031,283.77	3,060,200.95	153,273,464.64
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	660,000.00	660,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	145,181,979.92	5,031,283.77	3,720,200.95	153,933,464.64
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	33,472,684.56	33,472,684.56
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	145,181,979.92	100,408,903.46	103,981,531.57	349,572,414.95
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	145,181,979.92	100,408,903.46	103,981,531.57	349,572,414.95
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	145,181,979.92	100,408,903.46	103,981,531.57	349,572,414.95
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	417,104,853.81	417,104,853.81
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	145,181,979.92	100,408,903.46	521,086,385.38	766,677,268.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	338,214,200.00	328,633,727.61	9,580,472.39	97.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,214,200.00	328,633,727.61	9,580,472.39	97.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,014,200.00	313,732,802.05	24,281,397.95	92.82
210101	Үндсэн цалин	124,485,700.00	124,483,344.81	2,355.19	100.00
210102	Нэмэгдэл	56,655,200.00	56,657,555.19	(2,355.19)	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,858,500.00	21,885,608.44	4,972,891.56	81.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,904,700.00	15,095,291.83	3,809,408.17	79.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,984,000.00	1,593,277.30	390,722.70	80.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,592,000.00	1,512,820.41	79,179.59	95.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	398,000.00	332,664.63	65,335.37	83.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,979,800.00	3,351,554.27	628,245.73	84.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,698,700.00	61,438,713.61	3,259,986.39	94.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,598,000.00	2,165,236.61	3,432,763.39	38.68
210302	Түлш, халаалт	49,202,700.00	56,138,280.00	(6,935,580.00)	114.10
210303	Цэвэр, бохир ус	9,898,000.00	3,135,197.00	6,762,803.00	31.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,409,300.00	4,388,490.00	20,810.00	99.53
210401	Бичиг хэрэг	280,000.00	269,000.00	11,000.00	96.07
210402	Тээвэр, шатахуун	700,000.00	699,940.00	60.00	99.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	206,000.00	199,190.00	6,810.00	96.69
210404	Ном, хэвлэл	115,800.00	114,830.00	970.00	99.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,107,500.00	1,106,700.00	800.00	99.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,998,830.00	1,170.00	99.94
2105	Нормативт зардал	30,088,100.00	14,168,790.00	15,919,310.00	47.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,800.00	45,700.00	100.00	99.78
210502	Хоол, хүнс	29,892,300.00	13,973,090.00	15,919,210.00	46.74

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,500,000.00	10,479,800.00	20,200.00	99.81
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	1,999,800.00	200.00	99.99
210602	Тавилга	7,200,000.00	7,180,000.00	20,000.00	99.72
2107	Томилолт, зочны зардал	483,300.00	399,000.00	84,300.00	82.56
210702	Дотоод албан томилолт	483,300.00	399,000.00	84,300.00	82.56
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	755,700.00	752,000.00	3,700.00	99.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	505,700.00	502,000.00	3,700.00	99.27
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,223,900.00	1,223,700.00	200.00	99.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,223,900.00	1,223,700.00	200.00	99.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	14,900,925.56	(14,700,925.56)	7,450.46
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		118,514.00	(118,514.00)	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		118,514.00	(118,514.00)	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		14,582,411.56	(14,582,411.56)	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14,582,411.56	(14,582,411.56)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	338,214,200.00	328,633,727.61	9,580,472.39	97.17
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	273,215,500.00	266,776,500.00	6,439,000.00	97.64
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273,215,500.00	266,776,500.00	6,439,000.00	97.64
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,998,700.00	61,857,227.61	3,141,472.39	95.17
132001	Орон нутгийн төсвөөс	64,998,700.00	61,857,227.61	3,141,472.39	95.17
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	16.00		100
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00		100

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг цэцэрлэгийн эрхлэгч Г. Гэрэлтуяа 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 08-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 23-ны хооронд Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захиалгаар Есөнхангай Аудит ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Иххэт цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагаа

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт өөрчлөлт гараагүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн удирдлага 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 аудитын албанаас тайлант хугацаанд 2018-2019 онуудын санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаанд шалгалт хийж, 12 зөрчилд 700.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тавигдаж, үүнээс 588.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг барагдуулж, ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 иргэний 112.4 мянган төгрөгийн төлбөрийг төлөөгүй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 320,806.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6,416.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 418,274.7 мянган төгрөгөөр буюу 119.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	56.6	21,311.4	21,254.7
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	47,378.5	49,350.9	1,972.5
Үндсэн хөрөнгө	298,637.3	697,184.8	398,547.5
Нийт хөрөнгө	349,572.4	767,847.2	418,274.7
Өр төлбөр	-	1,169.9	1,169.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	349,572.4	766,677.3	417,104.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	349,572.4	767,847.2	418,274.7

Авлага дансны үлдэгдэл 21,311.4 мянган төгрөг болж 21,254.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь 20,932.2 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын илүү төлөлт голлон нөлөөлжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 49,350.9 мянган төгрөг болж 1,972.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь бичиг хэргийн материалын үлдэгдэл 209.8 мянган төгрөг, аж ахуйн материалын үлдэгдэл 1,572.3 мянган төгрөг, хүнсний материалын үлдэгдэл 190.4 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 697,184.8 мянган төгрөг болж 398,547.5 мянган төгрөгөөр өссөн ба 400,919.0 мянган төгрөгөөр барилга байгууламжид хийсэн их засварын зардал, 5,873.5 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 2,718.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 8,000.0 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, 352.0 мянган төгрөгийн программ хангамжаар тус тус нэмэгдэж, нийт 10,576.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон дүнгээр буурчээ. Нэмэгдсэн хөрөнгө нь үнэ төлбөргүй авсан 406,519.4 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 6,386.0 мянган төгрөг, хандиваар 8,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 766,677.3 мянган төгрөг болж 417,104.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс буюу үнэ төлбөргүй авсан хөрөнгийн орлогоос шалтгаалжээ.

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 412,619.4 мянган төгрөгөөр буюу 123.5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны гүйцэтгэлийн үзүүлэлтээс улсын төсвийн санхүүжилт 21,120.5 мянган төгрөгөөр, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө 394,640.3 мянган төгрөгөөр өсч, орон нутгийн санхүүжилт 3,141.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл өмнөх оноос 22,450.2 мянган төгрөгөөр буюу 7.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт болох цалин хөлсний зардал 11,511.8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 1,606.8 мянган төгрөг, байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардлын өсөлт 5,797.8 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардал 892.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний хөлс 233.5 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн ба бараа материалын худалдан авалтын зардал 443.6 мянган төгрөгөөр, нормативт зардал 13,972.6 мянган төгрөг, томилолт, зочны зардал 452.5 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан 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 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 336,959.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 336,959.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1,254.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 338,214.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 338,214.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 273,215.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 64,998.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын болон орон нутгийн төсвөөс 328,633.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 313,932.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 14,700.9 мянган төгрөгийг улсын болон орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 328,633.7 мянган төгрөг буюу 97 хувьтай байгаа нь ашиглалтын зардал 3,259.9 мянган төгрөг, нормативт зардал 15,919.3 мянган төгрөг, томилолт, зочны зардал 452.5 мянган төгрөгийн хэмнэлтээс шалтгаалжээ.

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.

Тухайн тайлант хугацаанд нэмэлт орлогыг бүрдүүлээгүй байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 4 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 13,818.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 13,551.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 266.7 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа

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

1. Жилийн эцсийн тооллогоор хүнсний материалаас 74.8 кг мах дутагдсан тооцоог данс бүртгэлд тусгаагүй байсныг авлага үүсгэн бүртгэв.
2. Барилгын ашиглалтын хугацааг алдаатай оруулснаас элэгдэл 8,744.7 мянган төгрөгөөр, нэмэгдсэн зарим хөрөнгүүдэд элэгдэл тооцоогүйгээс 221.1 мянган төгрөгийн элэгдлийг дутуу тооцсоныг залруулав.
3. Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг актлахдаа хуримтлагдсан элэгдлийг данснаас хасалгүйгээр ашиглалтаас хассаны гарзаар бүртгэсэн дансны бичилтийг залруулав.
4. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос чөлөөлөгдөх ёстой байсан ХХОАТ-ыг суутгаж, тайлагнаснаар санхүүгийн тайлангаарх авлага татварын байгууллагын авлагын үлдэгдлээс 1,169.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байв. Уг авлагыг залруулав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.24	Аудитын нэр: Дорноговь аймгийн Иххэт сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/39/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Дорноговь аймгийн Иххэт 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	Жилийн эцсийн тооллогоор дутагдсан хөрөнгийн үр дүнг бүртгэлд тусгаагүй	379.2	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
2	Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг алдаатай оруулснаас, зарим нэмэгдсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүйгээс элэгдлийн зардал дутуу илэрхийлэгдсэн.	8,965.8	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
3	ХХОАТ-аас чөлөөлөгдөх хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутгаж тайлагнаснаар санхүүгийн тайлангаарх авлага татварын байгууллагын авлагын үлдэгдлээс 1,169.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдсан.	1,169.9	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
4	2 ажилтны үндсэн цалинг 3-5-р сард зөрүүтэй бүртгэснээс илүү цалин олгогдсон ба зөрүүг суутгаагүй.	266.7	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
5	Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг актлахдаа хуримтлагдсан элэгдлийг данснаас хасалгүйгээр ашиглалтаас хассаны гарзаар бүртгэсэн.	3,037.0	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
ДҮН		13,818.6			