ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 1-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/28/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..... 15
3.1. Ерөнхий зүйл..... 15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4. Материаллаг байдал 15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 16
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..... 18
Аудитын зөвлөмж..... 18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал 19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 21

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 № 1-6/239

танай __________-ны № __________-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
НЭГДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.СҮГЛЭГМАА 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 Замын-үүд сумын хүүхдийн нэгдүгээр 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.

Замын-үүд сумын хүүхдийн нэгдүгээр 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.

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**	**49,742,126.71**	**62,801,753.62**
33	**АВЛАГА**	-	7,335,943.83
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	3,814,295.43
335	**Бусад авлага**	-	3,521,648.40
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	3,521,648.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	49,742,126.71	55,465,809.79
351	**Түүхий эд материал**	1,442,222.00	7,970,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,442,222.00	7,270,900.00
35130	Эм боох материал	-	700,000.00
354	**Хангамжийн материал**	48,299,904.71	47,494,909.79
35410	Бичиг хэргийн материал	4,202,986.06	4,154,933.06
35420	Аж ахуйн материал	34,951,153.42	42,284,386.83
35440	Түлш, шатах тослох материал	620,000.23	349,999.90
35460	Хүнсний материал	8,525,765.00	21,390.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	684,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**855,436,016.40**	**834,191,991.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	855,436,016.40	834,191,991.30
392	**Биет хөрөнгө**	795,856,016.44	772,981,166.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	801,283,968.00	799,658,968.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,832,005.62)	(57,013,700.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,820,580.00	43,816,314.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,611,522.12)	(23,849,429.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,507,573.00	15,968,659.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,252,330.12)	(12,462,717.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,589,500.00	17,129,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,649,746.70)	(10,266,527.42)
393	**Биет бус хөрөнгө**	59,579,999.96	61,210,824.94
39301	Програм хангамж	530,000.00	2,257,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,000.04)	(116,175.06)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59,070,000.00	59,070,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**905,178,143.11**	**896,993,744.92**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**419.30**	**20.42**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	419.30	20.42
413	**Өглөг**	419.30	20.42
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	15.42
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	5.00
4136	**Бусад өглөг**	419.30	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	419.30	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**905,177,723.81**	**896,993,724.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	905,177,723.81	896,993,724.50

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	321,715,994.65	321,715,994.65
51101	Өмч: - төрийн	321,715,994.65	321,715,994.65
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	398,040,424.13	389,856,424.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	398,040,424.13	398,040,424.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(8,183,999.31)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	185,421,305.03	185,421,305.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**905,178,143.11**	**896,993,744.92**

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)**	**529,214,075.00**	**482,930,819.76**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**99,152,475.00**	**16,691,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	99,152,475.00	16,691,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	99,152,475.00	16,691,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	99,152,475.00	16,691,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**430,061,600.00**	**466,239,819.76**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	315,166,900.00	365,849,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	315,166,900.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	365,849,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,896,648.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,896,648.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,894,700.00	95,494,071.76
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,894,700.00	95,494,071.76
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**447,204,146.10**	**490,306,836.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**447,204,146.10**	**490,306,836.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	442,067,303.42	464,984,445.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	209,932,383.21	258,219,019.99
210101	Үндсэн цалин	163,712,337.58	159,997,877.98
210102	Нэмэгдэл	26,741,145.63	75,834,753.01
210104	Урамшуулал	19,478,900.00	22,386,389.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,150,929.74	33,369,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,772,572.71	22,887,180.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,901,037.08	2,603,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,085,515.00	2,113,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453,481.99	524,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,938,322.96	5,241,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	114,049,057.00	94,994,071.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,356,048.00	3,384,702.00
210302	Түлш, халаалт	94,486,609.00	80,234,233.76
210303	Цэвэр, бохир ус	15,206,400.00	11,375,136.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,868,079.90	15,520,681.92
210401	Бичиг хэрэг	17,600.00	1,691,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,084,999.96	620,000.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	139,803.00	55,083.00
210404	Ном, хэвлэл	44,500.00	35,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	2,399,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,286,762.00	10,720,198.59
210408	Бараа материал акталсны зардал	394,414.94	-
2105	**Нормативт зардал**	54,986,291.00	24,187,268.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,800.00	53,700.00
210502	Хоол, хүнс	54,887,491.00	24,133,568.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	255,000.00	710,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	710,000.00
210604	Урсгал засвар	255,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	595,600.00	308,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	595,600.00	308,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	926,750.00	800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	726,750.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,303,212.57	36,875,922.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,315,000.00	134,580.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,988,212.57	36,741,342.04
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,136,842.68	25,322,391.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	100,000.00	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,036,842.68	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,036,842.68	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	25,072,391.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	25,072,391.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**82,009,928.90**	**-7,376,016.25**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	807,983.06
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		807,983.06
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-807,983.06
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**82,009,928.90**	**-8,183,999.31**

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)**	**430,061,600.00**	**466,239,819.76**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**430,061,600.00**	**466,239,819.76**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	315,166,900.00	365,849,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	315,166,900.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	365,849,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,896,648.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,896,648.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,894,700.00	95,494,071.76
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,894,700.00	95,494,071.76
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**422,461,100.00**	**459,714,819.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**422,461,100.00**	**459,714,819.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**417,324,257.32**	**430,870,780.76**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	212,551,947.32	262,033,300.00
210101	Үндсэн цалин	166,331,901.69	161,509,600.00
210102	Нэмэгдэл	26,741,145.63	78,137,310.66
210104	Урамшуулал	19,478,900.00	22,386,389.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,111,800.00	33,369,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,836,500.00	22,887,180.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,396,700.00	2,603,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,739,000.00	2,113,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349,500.00	524,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,790,100.00	5,241,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	114,049,057.00	94,994,071.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,356,048.00	3,384,702.00
210302	Түлш, халаалт	94,486,609.00	80,234,233.76
210303	Цэвэр, бохир ус	15,206,400.00	11,375,136.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,345,903.00	6,508,640.00
210401	Бичиг хэрэг	67,600.00	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,150,000.00	350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	139,803.00	66,000.00
210404	Ном, хэвлэл	84,500.00	173,630.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	3,269,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,004,000.00	2,349,810.00
2105	**Нормативт зардал**	59,738,700.00	24,582,789.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,800.00	753,700.00
210502	Хоол, хүнс	58,889,900.00	15,629,189.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	750,000.00	8,199,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	594,500.00	6,946,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	339,500.00	1,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,746,000.00
210604	Урсгал засвар	255,000.00	500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	595,600.00	308,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	595,600.00	308,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	986,750.00	800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	786,750.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,350,000.00	1,328,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,350,000.00	1,328,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,136,842.68**	**28,844,039.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	100,000.00	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	250,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,036,842.68	3,521,648.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,036,842.68	3,521,648.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	25,072,391.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	25,072,391.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,600,500.00**	**6,525,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,600,500.00**	**6,525,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,600,500.00**	**6,525,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,600,500.00	6,525,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,600,500.00	6,525,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,600,500.00)**	**(6,525,000.00)**
	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	321,715,994.65	185,421,305.03	398,040,424.13	905,177,723.81
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**185,421,305.03**	**398,040,424.13**	**905,177,723.81**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**185,421,305.03**	**398,040,424.13**	**905,177,723.81**
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**185,421,305.03**	**398,040,424.13**	**905,177,723.81**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**185,421,305.03**	**398,040,424.13**	**905,177,723.81**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,086,891.33)	(7,086,891.33)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**321,715,994.65**	**185,421,305.03**	**390,953,532.80**	**898,090,832.48**

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**	484,506,000.00	461,343,171.76	23,162,828.24	95.22
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	484,506,000.00	461,343,171.76	23,162,828.24	95.22
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	484,256,000.00	436,020,780.76	48,235,219.24	90.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	262,033,300.00	262,033,300.00	-	100.00
210101	Үндсэн цалин	161,509,600.00	161,509,600.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	82,073,700.00	78,137,310.66	3,936,389.34	95.20
210104	Урамшуулал	18,450,000.00	22,386,389.34	(3,936,389.34)	121.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,369,500.00	33,369,480.00	20.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,887,200.00	22,887,180.00	20.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,603,300.00	2,603,300.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,113,200.00	2,113,200.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	524,800.00	524,800.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,241,000.00	5,241,000.00	-	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	100,594,100.00	94,994,071.76	5,600,028.24	94.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,346,000.00	3,384,702.00	1,961,298.00	63.31
210302	Түлш, халаалт	85,045,900.00	80,234,233.76	4,811,666.24	94.34
210303	Цэвэр, бохир ус	10,202,200.00	11,375,136.00	(1,172,936.00)	111.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,721,000.00	7,658,640.00	62,360.00	99.19
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	300,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00	350,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	66,000.00	66,000.00	-	100.00
210404	Ном, хэвлэл	173,700.00	173,630.00	70.00	99.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,331,300.00	3,269,200.00	62,100.00	98.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,499,810.00	190.00	99.99
2105	**Нормативт зардал**	66,973,600.00	24,582,789.00	42,390,811.00	36.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	753,700.00	753,700.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	58,019,900.00	15,629,189.00	42,390,711.00	26.94
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,200,000.00	8,199,900.00	100.00	100.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,946,000.00	10,946,000.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,700,000.00	5,700,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,746,000.00	4,746,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	490,000.00	308,000.00	182,000.00	62.86
210702	Дотоод албан томилолт	490,000.00	308,000.00	182,000.00	62.86
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	800,000.00	800,000.00	-	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	500,000.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,328,500.00	1,328,500.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,328,500.00	1,328,500.00	-	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	250,000.00	25,322,391.00	(25,072,391.00)	10,128.96
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	250,000.00	25,322,391.00	(25,072,391.00)	10,128.96
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	250,000.00	-	100.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,072,391.00	(25,072,391.00)	#DIV/0!
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	484,506,000.00	461,343,171.76	23,162,828.24	95.22
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	383,911,900.00	365,849,100.00	18,062,800.00	95.30
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	383,911,900.00	365,849,100.00	18,062,800.00	95.30
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	100,594,100.00	95,494,071.76	5,100,028.24	94.93
132001	Орон нутгийн төсвөөс	100,594,100.00	95,494,071.76	5,100,028.24	94.93
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	22.00	23.00	(1.00)	104.55
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	7.00	(1.00)	116.67

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**4,896,648.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**4,896,648.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	1,375,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	1,375,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,375,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	3,521,648.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	3,521,648.00
	Олгосон санхүүжилт шилжүүлэг		3,521,648.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	4,896,648.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,896,648.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,896,648.00

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 Замын-Үүд сумын 1-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Сүглэгмаа танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар 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 Замын-Үүд сумын 1-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 11 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 1-р 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 Замын-Үүд сумын 1-р 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.

3.4. Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн Нийт зардлын 490,017.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9,800.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 1-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7,087.3 мянган төгрөгөөр буюу 0.8 хувиар буурсан 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
Авлага		7,335.9	7,335.9
Бараа материал	49,742.1	55,465.8	5,723.7
Үндсэн хөрөнгө	855,436.0	834,192.0	(21,244.0)
Нийт хөрөнгө	905,178.1	896,993.7	(8,184.4)
Өр төлбөр	0.4	0.0	0.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	905,177.7	896,993.7	(8,184.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	905,178.1	896,993.7	(8,184.4)

Авлага дансны үлдэгдэл 7,335.9 мянган төгрөг болж өссөн нь 3,814.3 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын илүү төлөлт болон нэмэлт орлогын татан төвлөрүүлэлт 3,521.6 мянган төгрөгөөр нэмэгджээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 55,465.8 мянган төгрөг болж 5,723.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь түүхий эд материалын өсөлтөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 834,192.0 мянган төгрөг болж 21,244.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь барилга, байгууламжийн хуримтлагдсан элэгдлийн зардал тооцсон дүнгээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 8,025.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 8,280.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө 22,206.4 мянган төгрөгийн акталсан хөрөнгөөр буурсан байна.

Биет бус хөрөнгө нь үнэ төлбөргүй шилжүүлж авсан 1,727.0 мянган төгрөгөөр өссөн.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 896,993.7 мянган төгрөг болж 8,184.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 46,283.3 мянган төгрөгөөр буюу 8.8 хувиар буурсан ба өмнөх онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого өндөр байсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 43,102.7 мянган төгрөгөөр буюу 9.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан норматив зардал, цалингийн зардал болон бусад зардлууд 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 591,656.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 596,656.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 107,150.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, 484,506.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 484,506.0 мянган төгрөгийн төсөв батлалснаас 383,911.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 100,594.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 365,849.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 95,494.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 461,343.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 436,020.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 25,072.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 90.0 хувьтай байгаа нь нормативт /хоол/ зардлыг 42,390.8 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 5,600.0 мянган төгрөг, томилолтын зардлыг 182.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 4,896.6 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс 1,375.0 мянган төгрөгийг бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлд зарцуулж, үлдэгдэл 3,521.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

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 3,440.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,097.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,343.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг алдаатай оруулснаас 1,097.1 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тооцоолсон байсныг залруулав.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 2,343.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Шаардлагатай орон тоогоо бүрэн батлуулаагүйгээс тайлант онд батлагдсан орон тоо 1-ээр хэтэрсэн.

1.2. Эрсдэл:

Батлагдсан төсөв хэтрэх үр дагавартай.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16.5 Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ; 16.5.3-д “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” заалтыг мөрдөж ажиллах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Байгууллагын эрхлэгч, ня-бо нар хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаа НД-ын байгууллагад 382.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдсанаар НД -ын байгууллагад 91.7 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлөгдсөн нь эрх ба үүрэг, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Тайлан тооцоо алдаатай илэрхийлэгдсэнээр авлага өр төлбөр зөрүүтэй илэрхийлэгдэх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Гарсан ажил гүйлгээг тухай бүр хянаж, татвар, НД-ын байгууллагуудад тайлангаа үнэн зөв тайлагнах, үлдэгдлийг баталгаажуулах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Байгууллагын эрхлэгч, ня-бо нар хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Төсвийн ангилал зөрчин цалингийн зардлаас 577.2 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын нөхөн шимтгэл төлсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтыг зөрчсөн.

3.2. Эрсдэл:

Хууль тогтоомж зөрчигдөж, төсвийг зориулалт бусаар үр ашиггүй зарцуулах.

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Байгууллагын эрхлэгч, ня-бо нар хүлээн зөвшөөрсөн болно.

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.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2021.02.24			ДГА-2021/28/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	***Дорноговь аймгийн Замын-Үүд 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	Шаардлагатай орон тоогоо бүрэн батлуулаагүйгээс тайлант онд батлагдсан орон тоо 1-ээр хэтэрсэн.	1,292.4	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
2	Цалингийн зардлаа НД-ын байгууллагад 382.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдсанаар НД -ын байгууллагад 91.7 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлөгдсөн	474.0	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
3	Тайлант хугацаанд шинээр авсан хөрөнгүүдэд өмч хамгаалах зөвлөлөөс тогтоосон ашиглалтын хугацааг зөрүүтэй бүртгэснээс, мөн биет бус хөрөнгөнд элэгдэл байгуулаагүйгээс элэгдлийн тооцоолол дутуу илэрхийлэгдсэн байна.	1,097.1	Залруулга хийх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
4	Төсвийн ангилал зөрчин цалингийн зардлаас 577.2 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын нөхөн шимтгэл төлсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтыг зөрчсөн.	577.2	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
ДҮН		**3,440.7**			