ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/152/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....................16

3.1. Ерөнхий зүйл....................16

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....................16

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт....................16

3.4. Материаллаг байдал....................16

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....................17

2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 17

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....................18

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................18

3.9. Аудитын илрүүлэлт....................18

Залруулсан алдаа....................19

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....................19

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....................19

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 № 1-6/241

танай________________-ны №________________-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН ДӨРӨВДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Н.СҮХТОГОО 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 дөрөвдүгээр 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 дөрөвдүгээр 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**	**101,944,551.21**	**123,631,716.56**
33	**АВЛАГА**	3,359,780.71	29,479,761.03
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	985,776.00	22,253,849.23
335	**Бусад авлага**	2,374,004.71	7,225,911.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,302,552.91	7,174,920.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	71,451.80	50,991.80
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	98,584,770.50	94,151,955.53
351	**Түүхий эд материал**	19,862,956.00	26,927,315.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,862,956.00	24,132,315.03
35130	Эм боох материал	-	2,795,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	775,000.00
354	**Хангамжийн материал**	78,721,814.50	66,449,640.50
35410	Бичиг хэргийн материал	626,500.00	858,330.00
35420	Аж ахуйн материал	65,383,776.50	62,887,324.50
35460	Хүнсний материал	12,711,538.00	2,703,986.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,092,929,890.43**	**1,065,112,688.40**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,092,929,890.43	1,065,112,688.40
392	**Биет хөрөнгө**	1,058,642,890.39	1,029,270,471.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,052,227,970.00	1,052,227,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,240,723.92)	(44,481,447.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,389,390.00	53,567,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,791,148.57)	(36,978,568.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,760,653.00	35,000,653.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,783,250.12)	(30,175,734.88)
39217	Ном	80,000.00	109,700.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	34,287,000.04	35,842,216.78
39301	Програм хангамж	715,000.00	2,442,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,999.96)	(259,783.22)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,660,000.00	33,660,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,194,874,441.64**	**1,188,744,404.96**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**789,680.86**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	789,680.86
413	**Өглөг**	-	789,680.86
4136	**Бусад өглөг**	-	789,680.86
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	789,680.86
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,194,874,441.64**	**1,187,954,724.10**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,194,874,441.64	1,187,954,724.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	33,660,000.00	33,660,000.00

51101	Өмч: - төрийн	33,660,000.00	33,660,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,161,214,441.64	1,154,294,724.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,161,214,441.64	1,158,911,888.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,617,164.63)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,194,874,441.64**	**1,188,744,404.96**

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)**	**452,723,856.00**	**482,329,253.83**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,139,956.00**	**6,975,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	12,139,956.00	6,975,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,139,956.00	6,975,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,139,956.00	6,975,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**440,583,900.00**	**475,353,753.83**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	377,008,000.00	418,463,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	377,008,000.00	418,463,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	498,290.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	498,290.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,575,900.00	56,392,063.83
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,575,900.00	56,392,063.83
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**453,157,677.85**	**486,676,418.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**453,157,677.85**	**486,676,418.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	448,614,976.04	468,894,050.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	249,333,007.42	284,995,287.63
210101	Үндсэн цалин	249,237,015.42	188,248,842.39
210102	Нэмэгдэл	95,992.00	71,750,053.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,726,480.00
210104	Урамшуулал	-	23,269,911.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,052,987.87	45,532,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,236,456.59	32,740,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,504,866.27	3,198,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,003,893.03	2,558,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,524.75	639,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,825,247.23	6,395,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,129,042.08	55,892,063.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,159,620.90	4,664,105.84
210302	Түлш, халаалт	47,064,238.00	48,390,020.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,905,183.18	2,837,937.99
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,851,264.00	16,724,192.97
210401	Бичиг хэрэг	579,500.00	879,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,188.00	350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	91,540.00	350,080.00
210404	Ном, хэвлэл	86,500.00	126,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	893,566.00	1,865,500.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	999,970.00	12,321,812.97
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	830,950.00
2105	**Нормативт зардал**	66,561,982.90	26,881,704.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,600.00	126,800.00
210502	Хоол, хүнс	66,463,382.90	26,754,904.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	264,700.00	60,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,700.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	60,000.00
210604	Урсгал засвар	255,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	485,200.00	156,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	485,200.00	156,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,055,000.00	800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	855,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,881,791.77	37,852,402.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	204,900.00	560,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,676,891.77	37,292,402.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,542,701.81	17,782,368.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	100,000.00	250,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	100,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	250,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,121,046.72	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,121,046.72	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,321,655.09	17,532,368.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,321,655.09	17,532,368.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(433,821.85)**	**(4,347,164.63)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	270,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	270,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(270,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(433,821.85)**	**(4,617,164.63)**

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)**	**443,673,700.00**	**475,353,753.83**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**443,673,700.00**	**475,353,753.83**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	377,008,000.00	418,463,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	377,008,000.00	418,463,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,089,800.00	498,290.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,089,800.00	498,290.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,575,900.00	56,392,063.83
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,575,900.00	56,392,063.83
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**433,226,100.00**	**472,584,053.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**433,226,100.00**	**472,584,053.83**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**428,683,398.19**	**454,303,395.83**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	249,546,221.91	305,473,680.00
210101	Үндсэн цалин	181,924,225.14	188,248,842.39
210102	Нэмэгдэл	35,311,898.77	92,228,446.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,726,480.00
210104	Урамшуулал	32,310,098.00	23,269,911.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,449,000.00	45,532,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,765,300.00	32,740,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,023,800.00	3,198,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,529,800.00	2,558,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,900.00	639,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,624,200.00	6,395,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,205,253.28	55,892,063.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,214,634.90	3,911,991.84
210302	Түлш, халаалт	47,353,800.00	49,015,164.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,636,818.38	2,964,907.99
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,236,010.00	8,841,930.00
210401	Бичиг хэрэг	153,000.00	299,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	350,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	91,540.00	1,125,080.00
210404	Ном, хэвлэл	147,500.00	142,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	644,000.00	1,865,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	999,970.00	5,060,000.00
2105	**Нормативт зардал**	72,279,613.00	34,265,322.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,600.00	2,615,000.00
210502	Хоол, хүнс	71,431,013.00	23,450,322.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	750,000.00	8,200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,891,800.00	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,636,800.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	255,000.00	500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	485,200.00	156,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	485,200.00	156,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,300,000.00	800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,100,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,290,300.00	1,342,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,290,300.00	1,342,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,542,701.81**	**18,280,658.00**
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**	2,121,046.72	498,290.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,121,046.72	498,290.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,321,655.09	17,532,368.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,321,655.09	17,532,368.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**10,447,600.00**	**2,769,700.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**10,447,600.00**	**2,769,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10,447,600.00**	**2,769,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	10,447,600.00	2,769,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	10,447,600.00	1,269,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(10,447,600.00)**	**(2,769,700.00)**

	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
14	**Бусад эх үүсвэр**	-	-
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	-	-
24	**ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР**	-	-
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
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	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,660,000.00	1,161,648,263.49	1,195,308,263.49
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**33,660,000.00**	**1,161,648,263.49**	**1,195,308,263.49**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	(433,821.85)	(433,821.85)
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**33,660,000.00**	**1,161,214,441.64**	**1,194,874,441.64**
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**33,660,000.00**	**1,161,214,441.64**	**1,194,874,441.64**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	(2,302,552.91)	(2,302,552.91)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**33,660,000.00**	**1,158,911,888.73**	**1,192,571,888.73**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,617,164.63)	(4,617,164.63)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**33,660,000.00**	**1,154,294,724.10**	**1,187,954,724.10**

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**	508,577,600.00	474,855,463.83	33,722,136.17	93.37
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	508,577,600.00	474,855,463.83	33,722,136.17	93.37
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	508,327,600.00	457,073,095.83	51,254,504.17	89.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	305,473,700.00	305,473,680.00	20.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	188,248,900.00	188,248,842.39	57.61	100.00
210102	Нэмэгдэл	92,228,400.00	92,228,446.28	(46.28)	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,726,500.00	1,726,480.00	20.00	100.00
210104	Урамшуулал	23,269,900.00	23,269,911.33	(11.33)	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,532,400.00	45,532,400.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,740,400.00	32,740,400.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,198,000.00	3,198,000.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,558,500.00	2,558,500.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	639,600.00	639,600.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,395,900.00	6,395,900.00	-	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	66,613,700.00	55,892,063.83	10,721,636.17	83.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,553,700.00	3,911,991.84	1,641,708.16	70.44
210302	Түлш, халаалт	55,060,000.00	49,015,164.00	6,044,836.00	89.02
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	2,964,907.99	3,035,092.01	49.42
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,876,200.00	8,871,630.00	4,570.00	99.95
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	299,350.00	650.00	99.78
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00	350,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,127,000.00	1,125,080.00	1,920.00	99.83
210404	Ном, хэвлэл	173,700.00	171,700.00	2,000.00	98.85
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,865,500.00	1,865,500.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,060,000.00	5,060,000.00	-	100.00
2105	**Нормативт зардал**	75,699,300.00	35,505,322.00	40,193,978.00	46.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,855,000.00	3,855,000.00	-	100.00

210502	Хоол, хүнс	63,644,300.00	23,450,322.00	40,193,978.00	36.85
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,200,000.00	8,200,000.00	-	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	490,000.00	156,000.00	334,000.00	31.84
210702	Дотоод албан томилолт	490,000.00	156,000.00	334,000.00	31.84
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**	1,342,300.00	1,342,000.00	300.00	99.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,342,300.00	1,342,000.00	300.00	99.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	250,000.00	17,782,368.00	(17,532,368.00)	7,112.95
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	250,000.00	250,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	250,000.00	-	100.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		17,532,368.00	(17,532,368.00)	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		17,532,368.00	(17,532,368.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	508,577,600.00	474,855,463.83	33,722,136.17	93.37
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	441,463,900.00	418,463,400.00	23,000,500.00	94.79
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	441,463,900.00	418,463,400.00	23,000,500.00	94.79
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	67,113,700.00	56,392,063.83	10,721,636.17	84.02
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,113,700.00	56,392,063.83	10,721,636.17	84.02
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	28.00	28.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	194.00	194.00	-	100.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	194.00	194.00	-	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	194.00	194.00	-	100.00

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**	**-**	**498,290.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**498,290.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	498,290.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	498,290.00
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		498,290.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	498,290.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	498,290.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	498,290.00

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 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг цэцэрлэгийн эрхлэгч Н. Сүхтогоо 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 2020 оны 02 дугаар сарын 08-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 23–ны хооронд Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захиалгаар Есөнхангай Аудит ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 22-ны өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 4-р 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 өөрчлөлт гараагүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 4-р 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 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 473,658.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,736.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Замын-үүд Хүүхдийн 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6,628.3 мянган төгрөгөөр буюу 0.5 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
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	3,359.8	29,479.8	26,120.0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	98,584.8	94,151.9	(4,432.8)
Үндсэн хөрөнгө	1,092,929.9	1,065,112.7	(27,817.2)
Нийт хөрөнгө	1,194,874.4	1,188,744.4	(6,130.0)
Өр төлбөр		789.7	789.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,194,874.4	1,187,954.7	(6,919.7)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,194,874.4	1,188,744.4	(6,130.0)

Авлага дансны үлдэгдэл 29,479.8 мянган төгрөг болж 26,120.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 22,253.8 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын илүү төлөлт болон цэцэрлэгийн хүүхдийн хүнсний материал харилцагч байгууллагуудад буцаалт хийснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 94,151.9 мянган төгрөг болж 4,432.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалттай материалын олон жил болсон ашиглах боломжгүй болсон хүүхдийн тоглоом, аж ахуйн материалын дансанд 5 жил болж хуучирч муудсан хүүхдийн гудас зэргийг акталж устгасан нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,065,112.7 мянган төгрөг болж 27,817.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны элэгдлийн зардал болон бүрэн элэгдэж, ашиглах боломжгүй болсон 5,570.0 мянган төгрөгийн хөрөнгүүдийг акталж устгасан нөлөөлжээ. Үндсэн хөрөнгө нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 2,769.7 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 6,975.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Биет бус хөрөнгө 1,727.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан санхүүгийн программ болно.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 29,605.4 мянган төгрөгөөр буюу 6.5 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 33,518.7 мянган төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар өссөн байна.

2. 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 680,373.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 680,373.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 171,795.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 508,577.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 508,577.6 төгрөгийн төсөв батласнаас 441,463.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 67,113.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 418,463.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 56,392.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 474,855.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 457,323.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 17,532.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 474,855.5 мянган төгрөг буюу 93.4 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 10,721.6 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 40,194.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Ковид-19-өөс урьдчилан сэргийлэх зорилгоор үйл ажиллагааг түр хугацаанд зогсоосонтой холбоотойгоор хоол хүнсний хэмнэлт үүссэн.

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 498.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 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 153 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 144 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 9 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөвлөмж өгсөн бөгөөд зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12,682.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 12,682.3 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа

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

1. Үндсэн хөрөнгийн 11,316.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй байсныг залруулав. Энэ нь үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг, тодорхойлогдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. ХХОАТ-аас чөлөөлөгдөх хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнээс НДШ-ийг энгийн ажилтан ангиллаар, ХХОАТ-ыг суутган тооцсоныг залруулж, хувь хүнд өгөх өглөг, татварын авлагаар бүртгэв.
3. Ашиглалтаас хассан хөрөнгийн дансны бичилтийг залруулсан.
4. Орон нутгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн, буцааж авах нэмэлт орлогыг авлагаар бүртгээгүй байна.

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. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: **2021.02.24**

Аудитын нэр: ***Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***

Аудитын код: ДГА-2021/152/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: ***Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын 4-р 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	Үндсэн хөрөнгийн 11,316.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй	11,316.0	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Н.Сүхтогоо Н.Отгонтөгс
2	ХХОАТ-аас чөлөөлөгдөх хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнээс НДШ-ийг энгийн ажилтан ангиллаар, ХХОАТ-ыг суутган тооцсоноор авлага өглөг зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	789.6	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Н.Сүхтогоо Н.Отгонтөгс
3	Акталсан бараа материалыг данснаас хасахдаа дансны бичилт алдаатай хийснийг залруулав.	78.4	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Н.Сүхтогоо Н.Отгонтөгс
4	Орон нутгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн, буцааж авах нэмэлт орлогыг авлагаар бүртгээгүй байна.	498.3	Залруулах	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Н.Сүхтогоо Н.Отгонтөгс
ДҮН		**12,682.3**			