ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэрлэн сумын* 11 дүгээр цэцэрлэгийн *2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/64/СТА-ТШЗ***

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Ухаанбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ukhaanbilegm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ХБИ	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэн

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт... 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан... 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан... 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан... 3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан... 3
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.................................... 3
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан... 3
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан... 3
3. Аудитын тайлан... 4
3.1. Ерөнхий зүйл………………………………………………………………………….. 4
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.. 4
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.. 4
3.4. Материаллаг байдал... 5
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.. 5
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт... 7
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл... 8
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.. 8
3.9. Аудитын илрүүлэлт.. 9
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил................................ 9
Аудитын зөвлөмж.. 10
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.. 10
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт... 12

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 224

танай ____________ -ны № ____________ -т

ХЭРЛЭН СУМЫН 11 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

2117144066
9030891

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэрлэн сумын 11 дүгээр 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.

Хэрлэн сумын 11 дүгээр 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. Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт дүгнэгдээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

ДОА-2021/64/СТА-ТШЗ 3

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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,677,457.37**	**42,030,377.02**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	00.00	371,370.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	371,370.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	38,677,457.37	41,659,007.02
351	**Түүхий эд материал**	00.00	150,000.00
35130	Эм боох материал	00.00	150,000.00
354	**Хангамжийн материал**	38,677,457.37	41,509,007.02
35410	Бичиг хэргийн материал	1,019,500.00	1,305,570.00
35420	Аж ахуйн материал	61,600.00	126,500.00
35460	Хүнсний материал	00.00	1,192,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,596,357.37	38,884,387.02
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,410,855,626.41**	**1,406,059,680.29**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,410,855,626.41	1,406,059,680.29
392	**Биет хөрөнгө**	1,335,575,126.41	1,331,059,680.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,412,479,528.00	1,412,479,528.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,432,579.84	-125,020,045.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	33,593,756.50	41,388,391.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,576,206.33	-30,817,618.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,297,382.20	26,956,539.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,245,352.17	-21,002,297.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,529,000.00	32,616,582.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,070,401.95	-5,541,399.76
393	**Биет бус хөрөнгө**	75,280,500.00	75,000,000.00
39301	Програм хангамж	1,102,500.00	1,102,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-822,000.00	-1,102,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,000,000.00	75,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,449,533,083.78**	**1,448,090,057.31**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**371,370.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	371,370.00
413	**Өглөг**	00.00	371,370.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	371,370.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	371,370.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,449,533,083.78**	**1,447,718,687.31**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,449,533,083.78	1,447,718,687.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	122,445,232.20	122,445,232.20
51101	Өмч: - төрийн	122,445,232.20	122,445,232.20
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,225,710,252.58	1,223,895,856.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,225,710,252.58	1,225,710,252.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,814,396.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	101,377,599.00	101,377,599.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,449,533,083.78**	**1,448,090,057.31**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**338,085,732.00**	**352,323,974.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**37,828,932.00**	**338,757,074.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,479,000.00	1,124,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,479,000.00	1,124,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,479,000.00	1,124,000.00
121	**Хөрөнгийн орлого**	35,349,932.00	28,417,374.50
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	35,349,932.00	28,417,374.50
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	00.00	309,215,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	309,215,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**16,747,500.00**	**13,566,900.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	283,509,300.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,747,500.00	1,640,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	1,640,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	247,500.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,000,000.00	11,926,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,000,000.00	11,926,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**331,114,199.50**	**354,138,370.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**331,114,199.50**	**354,138,370.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	330,042,142.50	336,957,464.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	208,505,900.00	238,639,950.00
210101	Үндсэн цалин	184,342,795.00	183,980,246.00
210102	Нэмэгдэл	6,615,480.00	36,788,914.00
210104	Урамшуулал	17,547,625.00	17,870,790.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,063,400.00	29,830,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,723,000.00	20,284,566.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,085,100.00	2,386,579.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,668,100.00	1,909,224.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417,100.00	477,354.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,170,100.00	4,772,757.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,917,565.00	8,462,255.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,844,806.00	1,425,247.00
210302	Түлш, халаалт	7,128,540.00	4,391,132.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,944,219.00	2,645,876.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,337,682.02	2,449,650.17
210401	Бичиг хэрэг	527,350.00	202,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	201,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	477,190.00	188,300.00
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,100.00	150,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	684,160.00	1,409,100.17
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	317,882.02	00.00
2105	**Нормативт зардал**	44,858,378.00	21,245,909.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,000.00	86,600.00
210502	Хоол, хүнс	44,731,378.00	21,159,309.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,287,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,287,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	98,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	402,400.00	466,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	222,400.00	226,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,571,817.48	35,862,520.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	260,000.00	1,275,200.18
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,011,817.48	34,337,320.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,072,057.00	17,180,906.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	872,057.00	17,180,906.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	872,057.00	17,180,906.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,971,532.50**	**-1,814,396.47**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	365,335.28	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	365,335.28	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-365,335.28	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,606,197.22**	**-1,814,396.47**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**300,256,800.00**	**322,782,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**309,215,700.00**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	00.00	309,215,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	309,215,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**300,256,800.00**	**13,566,900.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	283,509,300.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,747,500.00	1,640,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	1,640,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	247,500.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,000,000.00	11,926,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,000,000.00	11,926,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**300,256,800.00**	**322,782,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**300,256,800.00**	**322,782,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**299,184,743.00**	**305,601,694.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	208,506,900.00	238,639,950.00
210101	Үндсэн цалин	184,342,795.00	183,980,246.00
210102	Нэмэгдэл	6,616,480.00	36,788,914.00
210104	Урамшуулал	17,547,625.00	17,870,790.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,063,400.00	29,830,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,723,000.00	20,284,498.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,085,100.00	2,386,670.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,668,100.00	1,909,337.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417,100.00	477,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,170,100.00	4,772,641.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,917,565.00	8,462,255.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,844,806.00	1,425,247.00
210302	Түлш, халаалт	7,128,540.00	4,391,132.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,944,219.00	2,645,876.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,397,500.00	2,041,750.00
210401	Бичиг хэрэг	667,350.00	275,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	477,190.00	188,300.00
210404	Ном, хэвлэл	102,400.00	150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,100.00	150,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	850,460.00	777,400.00
2105	**Нормативт зардал**	44,921,378.00	23,542,259.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,000.00	236,600.00
210502	Хоол, хүнс	44,731,378.00	22,351,859.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	953,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,800,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,800,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	98,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	680,000.00	466,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	226,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	800,000.00	2,618,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	2,368,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,072,057.00**	**17,180,906.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	872,057.00	17,180,906.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	872,057.00	17,180,906.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**122,445,232.20**	**101,377,599.00**	**1,225,710,252.58**	**00.00**	1,449,533,083.78
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**122,445,232.20**	**101,377,599.00**	**1,225,710,252.58**	**00.00**	1,449,533,083.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**122,445,232.20**	**101,377,599.00**	**1,225,710,252.58**	**00.00**	1,449,533,083.78
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,814,396.47	00.00	-1,814,396.47
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**122,445,232.20**	**101,377,599.00**	**1,223,895,856.11**	**00.00**	1,447,718,687.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	324,725,200.00	303,961,694.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	324,725,200.00	303,961,694.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	324,612,200.00	303,961,694.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	242,572,900.00	238,639,950.00
210101	Үндсэн цалин	186,940,200.00	183,980,246.00
210102	Нэмэгдэл	36,247,800.00	36,788,914.00
210104	Урамшуулал	19,384,900.00	17,870,790.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,322,100.00	29,830,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,618,800.00	20,284,498.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,426,000.00	2,386,670.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,940,800.00	1,909,337.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	485,200.00	477,334.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,851,300.00	4,772,641.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,726,900.00	8,462,255.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,566,600.00	1,425,247.00
210302	Түлш, халаалт	4,347,200.00	4,391,132.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,813,100.00	2,645,876.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,198,500.00	2,041,750.00
210401	Бичиг хэрэг	244,700.00	275,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	188,300.00	188,300.00
210404	Ном, хэвлэл	150,600.00	150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,100.00	150,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	764,800.00	777,400.00
2105	**Нормативт зардал**	35,991,100.00	23,542,259.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	236,600.00	236,600.00
210502	Хоол, хүнс	34,700,300.00	22,351,859.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,054,200.00	953,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,200,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,200,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	522,400.00	466,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	282,400.00	226,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1078300.00	978300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	828,300.00	728,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	113000.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	113,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	113,000.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	324,725,200.00	321,142,600.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	312,798,300.00	309,215,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	312,798,300.00	309,215,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	11,926,900.00	11,926,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	11,926,900.00	11,926,900.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,640,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,640,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,640,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1640000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,640,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1640000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,640,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,640,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг эрхлэгч Д.Оюунчимэг 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 дугаар сарын 21-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 23–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор М.Ухаанбилэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 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.

Боловсрол, соёл, урлагийн газрын хяналт шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын хэлтсээс 2020 онд Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит, хяналт хийгдээгүй байна.

Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 334,114.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 6,622.3 мянган

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 354,138.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 7,082.7 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,443.0 мянган төгрөгөөр буюу 0.1 хувиар буурсан байна. Тайлант оны элэгдлийн дүнгээр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	-
Авлага	0	371,370.00	371,370.00
Бараа материал	38,677,457.37	41,659,007.02	2,981,549.65
Үндсэн хөрөнгө	1,410,855,626.41	1,406,059,680.29	(4,795,946.12)
Хуримтлагдсан элэгдэл	-149,146,540.29	-183,483,860.91	34,337,320.62)
Нийт хөрөнгө	1,449,533,083.78	1,448,090,057.31	(1,443,026.47)
Өр төлбөр	0.00	371,370.00	371,370.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,449,533,083.78	1,447,718,687.31	1,814,396.47)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,449,533,083.78	1,448,090,057.31	(1,443,026.47)

Авлагын дансны үлдэгдэл нь ХБИ-ээс суутгасан дүнгээр үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41,659.0 мянган төгрөг болж 2,981.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан материалын дүнгээр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,406,059.6 мянган төгрөг болж 4,795.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд материаллаг хэмжээний хөрөнгө нэмэгдээгүй тул хуримтлагдсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Өр төлбөрийн дансны үлдэгдэл нь 371.3 мянган төгрөг нь ХБИ-ээс ХХОАТ суутгасантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,447,718.6 мянган төгрөг болж 1,814.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 14,238.2 мянган төгрөгөөр буюу 4.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 25,706.4 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 23,024.2 мянган төгрөгөөр буюу 6.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн цалинг хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 338,963.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 338,963.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 324,725.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн үйл ажиллагааг санхүүжүүлэх 312,798.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 11,926.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 309,215.7 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 11,926.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 303,961.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 17,180.9 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 303,961.7 мянган төгрөг буюу 93.6 хувьтай 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн БСУГ-аас эх орон үзлийг төлөвшүүлэх төслийн санхүүжилт 1640.0 мянган төгрөгийн орлого авсан.

Уг санхүүжилтийн хичээл сургалт үйлдвэрлэлийн зардалд зарцуулсан 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 шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих нийт 149 мэдээллээс хугацаа хоцроосон болон байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 12.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгсөн байна. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	667.3	2	667.3	-	-	-
Албан шаардлага	1	11,907.2	1	11,907.2			
Төлбөрийн акт	1	644.7	1	644.7			
Нийт дүн	4	12,551.9	4	12,551.9			

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 371.3 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 371.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илрүүлж 1 албан шаардлага бичив. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй 1 ажилтны цалингаас 371.3 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн “22.1.2 хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн “18.1.1 хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, тохирох хэрэглэгдэхүүн бүхий ажлын байр бий болгохыг урамшуулах;” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж бичигдээгүй.

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

Анхааралдаа авч үзэх шаардлагатай асуудал байхгүй гэж үзлээ.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021

Аудитын нэр: *Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*

Аудитын код: ДОА-2021/64/СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр: *Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн*

Мянган төгрөгөөр

№	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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнээс ХХОАТ суутгаж ажилласан	371.3	Албан шаардлага	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Оюунчимэг, Г.Ганцолмон
ДҮН		**371.3**			