**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Матад сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/40/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 Аудитор: Э.Нандинчимэг Утас: 7000-3775 Цахим хаяг:khaanconsultingaudit@gmail.com

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
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ДОА	Дорнод аймаг
ЗТХС	Зам тээвэр, хөгжлийн сайд

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **Error! Bookmark not defined.**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
3. Аудитын тайлан 9
3.1. Ерөнхий зүйл 9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 9
3.4. Материаллаг байдал 9
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 9
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 10
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл .... **Error! Bookmark not defined.**
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 11
3.9. Аудитын илрүүлэлт 10
Залруулсан алдаа .... **Error! Bookmark not defined.**
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .. **Error! Bookmark not defined.**
Аудитын зөвлөмж .... **Error! Bookmark not defined.**
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 13

1. Төрийн аудитын санал, 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 № 302

танай ______ -ны № ______ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН МАТАД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Р.ПҮРЭВДОРЖ ТАНАА

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дорнод аймгийн Матад сумын цэцэрлэгийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 89 хувьтай дүгнэгдсэн 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.

011020286

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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**99,052,167.93**	**102,876,467.93**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	99,052,167.93	102,876,467.93
351	**Түүхий эд материал**	1,339,000.00	1,339,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,339,000.00	1,339,000.00
354	**Хангамжийн материал**	97,713,167.93	101,537,467.93
35410	Бичиг хэргийн материал	-	560,111.00
35420	Аж ахуйн материал	14,434,040.70	14,494,039.70
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	700,000.00
35460	Хүнсний материал	-	1,754,190.00
35470	Бусад хангамжийн материал	83,279,127.23	84,029,127.23
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**380,203,222.47**	**377,239,850.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	380,203,222.47	377,239,850.88
392	**Биет хөрөнгө**	375,589,422.47	372,626,050.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	360,564,222.72	360,564,222.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,984,251.41)	(9,395,420.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	23,292,490.00	30,262,557.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,671,260.20)	(19,511,119.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,435,880.00	8,210,510.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,216,964.12)	(6,424,004.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,225,486.00	23,225,486.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,056,180.52)	(14,306,180.52)
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,613,800.00	4,613,800.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,613,800.00	4,613,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**479,255,390.40**	**480,116,318.81**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**479,255,390.40**	**480,116,318.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	479,255,390.40	480,116,318.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	386,041,478.00	386,041,478.00
51101	Өмч: - төрийн	386,041,478.00	386,041,478.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	84,191,466.67	85,052,395.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	84,191,466.67	84,191,466.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	860,928.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,022,445.73	9,022,445.73
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**479,255,390.40**	**480,116,318.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**620,133,246.00**	**325,119,107.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**598,133,246.00**	**325,119,107.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	60,000.00	8,244,707.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,000.00	8,244,707.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		8,244,707.50
121	**Хөрөнгийн орлого**	300,076,246.00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	300,076,246.00	-
122	**Тусламжийн орлого**	-	17,484,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		17,484,000.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	297,997,000.00	299,390,400.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	297,997,000.00	299,390,400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**22,000,000.00**	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,000,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,000,000.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**327,762,979.49**	**324,258,179.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**327,762,979.49**	**324,258,179.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	323,182,291.66	313,473,100.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	190,551,200.00	228,713,946.00
210101	Үндсэн цалин	151,409,000.00	174,897,942.00
210102	Нэмэгдэл	21,391,500.00	40,492,463.15
210104	Урамшуулал	17,750,700.00	13,323,540.85
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,356,612.17	31,723,088.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,626,212.17	22,380,288.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,182,600.00	2,335,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,746,000.00	1,868,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,500.00	467,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,365,300.00	4,671,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,145,300.00	16,505,201.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,845,300.00	1,795,201.79
210302	Түлш, халаалт	11,200,000.00	11,410,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,100,000.00	3,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,276,700.00	2,371,240.00
210401	Бичиг хэрэг	832,000.00	620,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,702,000.00	586,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	335,000.00	583,300.00
210404	Ном, хэвлэл	279,900.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,127,800.00	431,840.00
2105	**Нормативт зардал**	60,168,500.00	21,342,180.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	846,300.00	375,000.00
210502	Хоол, хүнс	49,500,400.00	20,628,430.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,821,800.00	338,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,530,000.00	180,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,530,000.00	180,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	418,000.00	530,376.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	238,000.00	260,376.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	270,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,735,979.49	12,107,069.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	399,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,030,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,705,979.49	11,708,069.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,580,687.83	10,785,078.11
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,800,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	300,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,780,687.83	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,780,687.83	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	10,485,078.11
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,485,078.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**292,370,266.51**	**860,928.41**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	360,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	360,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(360,000.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**292,010,266.51**	**860,928.41**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	320,057,000.00	316,874,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	298,057,000.00	316,874,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хооронды шилжүүлэг	297,997,000.00	316,874,400.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	297,997,000.00	299,390,400.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг		17,484,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	22,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,000,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	320,057,000.00	316,874,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	320,057,000.00	316,874,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	315,476,312.17	306,089,321.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,551,200.00	228,713,946.00
210101	Үндсэн цалин	151,409,000.00	174,897,942.00
210102	Нэмэгдэл	21,391,500.00	40,492,463.15
210104	Урамшуулал	17,750,700.00	13,323,540.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,356,612.17	31,723,088.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,626,212.17	22,380,288.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,182,600.00	2,335,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,746,000.00	1,868,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,500.00	467,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,365,300.00	4,671,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,145,300.00	17,205,201.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,845,300.00	1,795,201.79
210302	Түлш, халаалт	11,200,000.00	12,110,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,100,000.00	3,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,276,700.00	2,831,240.00
210401	Бичиг хэрэг	832,000.00	780,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,702,000.00	586,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	335,000.00	583,300.00
210404	Ном, хэвлэл	279,900.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,127,800.00	731,840.00
2105	Нормативт зардал	60,168,500.00	23,096,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	846,300.00	375,000.00
210502	Хоол, хүнс	49,500,400.00	22,382,620.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,821,800.00	338,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,530,000.00	180,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,530,000.00	180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	418,000.00	530,376.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	238,000.00	260,376.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	270,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,030,000.00	1,809,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	399,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,030,000.00	1,410,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,580,687.83	10,785,078.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,800,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,780,687.83	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,780,687.83	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,485,078.11
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,485,078.11
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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	386,041,478.00	9,022,445.73	84,191,466.67	0.00	479,255,390.40
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**386,041,478.00**	**9,022,445.73**	**84,191,466.67**	**0.00**	**479,255,390.40**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн					0.00
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**386,041,478.00**	**9,022,445.73**	**84,191,466.67**	**0.00**	**479,255,390.40**
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**386,041,478.00**	**9,022,445.73**	**84,191,466.67**	**0.00**	**479,255,390.40**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**386,041,478.00**	**9,022,445.73**	**84,191,466.67**	**0.00**	**479,255,390.40**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	860,928.41	0.00	860,928.41
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**386,041,478.00**	**9,022,445.73**	**85,052,395.08**	**0.00**	**480,116,318.81**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	319,997,000.00	317,216,312.17	331,202,500.00	306,389,321.89
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	319,997,000.00	317,216,312.17	331,202,500.00	306,389,321.89
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	318,197,000.00	315,416,312.17	330,902,500.00	306,089,321.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	190,551,200.00	190,551,200.00	234,023,600.00	228,713,946.00
210101	Үндсэн цалин	151,409,000.00	151,409,000.00	175,721,500.00	174,897,942.00
210102	Нэмэгдэл	21,391,500.00	21,391,500.00	44,944,700.00	40,492,463.15
210104	Урамшуулал	17,750,700.00	17,750,700.00	13,357,400.00	13,323,540.85
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,282,600.00	25,356,612.17	31,889,100.00	31,723,088.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,552,200.00	16,626,212.17	22,761,500.00	22,380,288.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,182,600.00	2,182,600.00	2,281,900.00	2,335,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,746,000.00	1,746,000.00	1,825,500.00	1,868,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,500.00	436,500.00	456,400.00	467,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,365,300.00	4,365,300.00	4,563,800.00	4,671,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,000,000.00	16,145,300.00	20,889,200.00	17,205,201.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,700,000.00	1,845,300.00	3,689,200.00	1,795,201.79
210302	Түлш, халаалт	11,200,000.00	11,200,000.00	13,900,000.00	12,110,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,100,000.00	3,100,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,216,700.00	5,216,700.00	5,854,800.00	2,831,240.00
210401	Бичиг хэрэг	772,000.00	772,000.00	780,000.00	780,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,702,000.00	1,702,000.00	804,800.00	586,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	335,000.00	335,000.00	600,000.00	583,300.00
210404	Ном, хэвлэл	279,900.00	279,900.00	150,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,127,800.00	2,127,800.00	3,520,000.00	731,840.00
2105	**Нормативт зардал**	60,168,500.00	60,168,500.00	30,635,700.00	23,096,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	846,300.00	846,300.00	375,000.00	375,000.00
210502	Хоол, хүнс	49,500,400.00	49,500,400.00	29,679,000.00	22,382,620.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,821,800.00	9,821,800.00	581,700.00	338,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,530,000.00	1,530,000.00	180,000.00	180,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,530,000.00	1,530,000.00	180,000.00	180,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	418,000.00	418,000.00	620,000.00	530,376.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	238,000.00	238,000.00	350,000.00	260,376.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00	270,000.00	270,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,030,000.00	11,030,000.00	1,810,100.00	1,809,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,030,000.00	11,030,000.00	1,410,100.00	1,410,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,800,000.00	1,800,000.00	300,000.00	300,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,800,000.00	1,800,000.00	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,800,000.00	300,000.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	319,997,000.00	317,216,312.17	331,202,500.00	316,874,400.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	319,997,000.00	317,216,312.17	331,202,500.00	316,874,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	319,997,000.00	317,216,312.17	331,202,500.00	316,874,400.00

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 Матад сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Р.Пүрэвдорж 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 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Улаанбаатар хот дахь Хаан консалтинг Аудит ХХК-ийн аудитор Э.Нандинчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Матад сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Матад сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Цэцэрлэгт хамрагдах хүүхдийн тоог нэмэгдүүлэх, 5 настай хүүхдийг 100 хувь хамруулах, мэргэжлийн багшаар бүрэн хангагдах сургалтын чанарт ахиц гаргах.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Матад сумын 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.5 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 324,258.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар тооцон 6,485.1 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Матад сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 860.9 мянган төгрөгөөр буюу 1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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
Бараа материал	99,052.1	102,876.4	3,824.3
Үндсэн хөрөнгө	418,331.9	427,076.6	8,744.7
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-38,128.7	-49,836.7	11,708.0
Нийт хөрөнгө	**479,255.3**	**480,116.3**	**860.9**
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	386,041.4	386,041.4	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**479,255.3**	**480,116.3**	**860.9**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 102,876.4 мянган төгрөг болж 3.824.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материалын худалдан авалтаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 427,076.6 мянган төгрөг болж 8,744.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгийн худалдан авалттай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Матад сумын цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 320,742.9 мянган төгрөгөөр буюу 52.0 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 3,504.8 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 331,202.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 331,202.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 331,202.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 331,202.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 331,202.5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 299,390.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 17,484.0 мянган төгрөг, нийт 316,874.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 306,389.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 10,485.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 306,389.3 мянган төгрөг буюу 97.0 хувьтай байна. Үүнээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 260,437.0 мянган төгрөг буюу 90.1 хувийг эзэлж байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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

Өөрийн үйл ажиллагаанаас орлого байхгүй.

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 141 мэдээлэл оруулснаас хугацаандаа оруулсан 137 мэдээлэл, хугацаа хоцорч оруулсан 1 , огт байршуулаагүй 3 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна. Санхүүгийн тайлан хагас жилээр 299,390.4 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2019 оны санхүүгийн тайлангаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 499,438.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 499,438.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 377.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт 2 тогтоож, 499,061.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 499,438.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 377.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 499,061.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд зарцуулсан шатахууны зардлыг ЗТХС-ын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтад заагдсан автомашины 100км-т зарцуулах жишиг нормоор дахин тооцоолоход 97.1 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг хангаж ажиллаагүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв.

2. Тайлант онд 280.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг зарлагдсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 13 дугаар зүйлийн 1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан,

мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтууд хангаж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв.

3. Худалдан авалтын үнийн гэрээний үнэ болон тендерийн үнийн саналтай харьцуулахад 11,954.3 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлсийн 2.6-д "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Тайлант оны эцэст 480,116.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн тооллогыг хангалтгүй чанаргүй хийсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 дэх "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 12.2.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 12.2.2-т "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед", УСНББОУС 1-Санхүүгийн тайлангийн толилуулгад нийцэхгүй, оршин байх, эрх ба үүрэг, үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Тайлант хугацаанд гарсан зардлаас 6,990.6 мянган төгрөгийн зардлыг и-баримт цахим системд бүртгүүлээгүй нь СС-ын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 "татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрөх гэсэн тушаалыг бүрэн хангаж ажиллаагүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Хөрөнгийн тооллогыг чанартай бодитоор хийхгүй байгааг дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудалд авч үзлээ.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.25

Аудитын нэр: *Дорнод аймгийн Матад сумын Цэцэрлэг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*

Аудитын код: ДОА-2021/40/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Дорнод аймгийн Матад 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	Үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тооллогын бүртгэл байхгүй тулгалт хийх боломжгүй. Үндсэн хөрөнгийн дүн 377,239.8 мянган төгрөг, Бараа материалын дүн 102,876.4 мянган төгрөг байна.	480,116.2	Албан шаардлага өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Р.Пүрэвдорж Э.Энх-Отгон
2	Нийт 137 мэдээг хугацаандаа оруулж, 1 мэдээллийг хугацаа хоцорч оруулсан ба 3 мэдээллийг огт оруулаагүй байна. Үүнд: 1. Дараа жилийн төсвийн төсөл (Бүтэн жилээр) 2. Санхүүгийн тайлан (Хагас жилээр) мөнгөн дүн 299,390.4 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлээр зардалтай байсан байна. 3. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө (Бүтэн жилээр) 4. Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр		Албан шаардлага өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Р.Пүрэвдорж Э.Энх-Отгон
3	Хүнсний худалдан авалтын гэрээг Ольхон ХХК-аас 11,954.3 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг хийсэн бөгөөд гэрээний хавсралтаар нэгжийн үнэтэй харьцуулалт хийхэд жагсаалт үнэ нь 2021 оны гэрээний үнэ байсан. Тулгалтыг хийж үнэлэлт өгч чадаагүй.	11,954.3	Албан шаардлага өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Р.Пүрэвдорж Э.Энх-Отгон
4	Цахим төлбөрийн баримтад 6,990.6 мянган төгрөгийн баримт шивэгдээгүй байна.	6,990.6	Албан шаардлага өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Р.Пүрэвдорж Э.Энх-Отгон
5	Анхан шатны баримт иж бүрдэл хүчин төгөлдөр байдлыг хангаагүй 280.0 мянган төгрөгийн /жолоочийн тооцооны хуудас байхгүй/ шатахууны зардал төлсөн байна.	280.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Р.Пүрэвдорж Э.Энх-Отгон
6	Батлагдсан төсөв 804.8 мянган төгрөг, батлагдсан төсөв хэтрээгүй ч жишиг нормоор тооцоход 97.1 мянган төгрөгийг илүү зарцуулсан байна.	97.1	Төлбөрийн акт тогтоох	Цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Р.Пүрэвдорж Э.Энх-Отгон
	ДҮН	**499,438.2**			