



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/158/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaal@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Одхүү

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Odkhuu@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
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан



Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	11
3.4. Материаллаг байдал.....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

	ХЭРЛЭН СУМЫН 17 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.СОЛОНГО ТАНАА	
ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		
21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203		
2021.02.24 № 185		
танай _____-ны № _____-т		
Г	АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ	Г
Зөрчилгүй дүгнэлт		
<p>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 17 дугаар 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.</p>		
<p>Хэрлэн сумын 17 дугаар 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.</p>		
Дүгнэлтийн үндэслэл		
<p>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.</p>		
Бусад мэдээлэл		
<p>Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэг нь 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг дүгнүүлээгүй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.</p>		
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага		
<p>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.</p>		
<p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.</p>		
011020049		



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	7233550.00	21172454.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
33	АВЛАГА	0.00	1340527.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/		1340527.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7233550.00	19831927.25
351	Түүхий эд материал	0.00	0.00
354	Хангамжийн материал	7233550.00	19831927.25
35460	Хүнсний материал	0.00	748110.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7233550.00	19083817.25
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1330858532.28	1348770776.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1330858532.28	1348770776.09
392	Биет хөрөнгө	1330308532.28	1348262026.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1290000000.00	1290000000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-16125000.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	14312606.00	23904106.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-895086.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21444126.28	24871533.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-1945905.66
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4551800.00	28793763.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-341385.03
393	Биет бус хөрөнгө	550000.00	508750.03
39301	Програм хангамж	550000.00	550000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-41249.97
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.00	0.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1338092082.28	1369943230.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1340527.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1340527.00
413	Өглөг	0.00	1340527.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		1340527.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	0.00
4136	Бусад өглөг	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1338092082.28	1368602703.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1338092082.28	1368602703.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	0.00	0.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1338092082.28	1368602703.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	0.00	1338092082.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1338092082.28	30510621.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1338092082.28	1369943230.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1434827332.28	355627437.75
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1336558532.28	46764837.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1336558532.28	46764837.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1336558532.28	46764837.75



Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1336558532.28	46764837.75
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	98268800.00	308862600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	85768800.00	295082000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	85768800.00	295082000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	175000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	175000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12500000.00	13605600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12500000.00	13605600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	96735250.00	325116816.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	96735250.00	325116816.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89637703.46	314622936.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	60442299.05	231990199.70
210101	Үндсэн цалин	43952395.65	189547861.70
210102	Нэмэгдэл	8921576.40	27928463.72
210104	Урамшуулал	7568327.00	14513874.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7430586.41	28999125.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	5136733.50	23361746.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	604321.75	1406199.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	483457.40	1125199.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	109647.60	281399.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1096426.16	2824580.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5628236.00	12022680.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	1644040.00	4833656.61
210302	Түлш, халаалт	2607096.00	5161094.11
210303	Цэвэр, бохир ус	1377100.00	2027930.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2364870.00	1385620.00
210401	Бичиг хэрэг	669900.00	483380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1000000.00	200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400000.00	146300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	23000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	294970.00	532940.00
2105	Нормативт зардал	13362512.00	20550883.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100000.00	106600.00
210502	Хоол, хүнс	13262512.00	20444283.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	0.00
2107	Томилот, зочны зардал	99200.00	0.00
210702	Дотоод албан томилот	99200.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	210000.00	75800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	210000.00	75800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100000.00	19598626.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100000.00	250000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	0.00	19348626.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7097546.54	10493880.62
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100000.00	70000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100000.00	70000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6997546.54	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	1582919.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1582919.28
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	8840961.34
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	8840961.34
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	0.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1338092082.28	30510621.06
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	0.00



5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1338092082.28	30510621.06
---	-------------------------	---------------	-------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	98268800.00	308862600.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	98268800.00	308862600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	85768800.00	295082000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	85768800.00	295082000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	175000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	175000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12500000.00	13605600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12500000.00	13605600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	98268800.00	308862600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98268800.00	308862600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91171253.46	298368719.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	60442299.05	231990199.70
210101	Үндсэн цалин	43952395.65	189547861.70
210102	Нэмэгдэл	8921576.40	27928463.72
210104	Урамшуулал	7568327.00	14513874.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7430586.41	28999125.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	5136733.50	20490920.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	604321.75	2185568.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	483457.40	1748695.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	109647.60	414850.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1096426.16	4159091.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5628236.00	12022680.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	1644040.00	4833656.61
210302	Түлш, халаалт	2607096.00	5161094.11
210303	Цэвэр, бохир ус	1377100.00	2027930.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2549950.00	1639620.00
210401	Бичиг хэрэг	500000.00	419380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1000000.00	200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400000.00	146300.00
210404	Ном, хэвлэл	100000.00	64000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	225100.00	313000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	324850.00	496940.00
2105	Нормативт зардал	13760982.00	22632993.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100000.00	586600.00
210502	Хоол, хүнс	13260982.00	21192393.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400000.00	854000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	99200.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	760000.00	220800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	760000.00	220800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500000.00	863300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100000.00	235000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	628300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7097546.54	10493880.62
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100000.00	70000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100000.00	70000.00



Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	1582919.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1582919.28
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6997546.54	8840961.34
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6997546.54	8840961.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,338,092,082.28	0.00	1,338,092,082.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,338,092,082.28	0.00	1,338,092,082.28
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,338,092,082.28	0.00	1,338,092,082.28
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,338,092,082.28	0.00	1,338,092,082.28
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,338,092,082.28	0.00	1,338,092,082.28
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,338,092,082.28	0.00	1,338,092,082.28
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	30,510,621.06	0.00	30,510,621.06
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,368,602,703.34	0.00	1,368,602,703.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	98268800.00	91271253.46	312289600.00	298263735.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98268800.00	91271253.46	312289600.00	298263735.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	98168800.00	91171253.46	312176600.00	298193735.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	60442300.00	60442299.05	231990200.00	231990199.70



Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210101	Үндсэн цалин	44774800.00	43952395.65	189499900.00	189547861.70
210102	Нэмэгдэл	8919500.00	8921576.40	27379800.00	27928463.72
210104	Урамшуулал	6748000.00	7568327.00	15110500.00	14513874.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7555400.00	7430586.41	28999200.00	28999125.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	5137700.00	5136733.50	19719200.00	20490920.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	604300.00	604321.75	2319700.00	2185568.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	483500.00	483457.40	1856200.00	1748695.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	120900.00	109647.60	464200.00	414850.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1209000.00	1096426.16	4639900.00	4159091.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12500000.00	5628236.00	12705600.00	12022680.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	2000000.00	1644040.00	4965200.00	4833656.61
210302	Түлш, халаалт	6000000.00	2607096.00	5658200.00	5161094.11
210303	Цэвэр, бохир ус	4500000.00	1377100.00	2082200.00	2027930.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2550000.00	2549950.00	2134100.00	1464620.00
210401	Бичиг хэрэг	500000.00	500000.00	244700.00	244380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1000000.00	1000000.00	200000.00	200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400000.00	400000.00	161000.00	146300.00
210404	Ном, хэвлэл	100000.00	100000.00	150600.00	64000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	225100.00	225100.00	313000.00	313000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	324900.00	324850.00	1064800.00	496940.00
2105	Нормативт зардал	13761100.00	13760982.00	33846800.00	22633009.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100000.00	100000.00	586600.00	586600.00
210502	Хоол, хүнс	13261100.00	13260982.00	32206000.00	21192409.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400000.00	400000.00	1054200.00	854000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	0.00	900000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	0.00	900000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	100000.00	99200.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	100000.00	99200.00	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	760000.00	760000.00	522400.00	220800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	760000.00	760000.00	522400.00	220800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500000.00	500000.00	1078300.00	863300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100000.00	100000.00	250000.00	235000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00	828300.00	628300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100000.00	100000.00	113000.00	70000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100000.00	100000.00	113000.00	70000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	0.0	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100000.0	100000.0	113000.00	70000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0	0.0	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	98268800.00	98268800.00	312289600.00	308687600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	98268800.00	98268800.00	312289600.00	308687600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	85768800.0	85768800.0	298684000.00	295082000.00
131008	Орон нутгийн төсвөөс /тогтмол зардал/	12500000.0	12500000.0	13605600.00	13605600.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	1.00	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	0.0	1.0	0.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	0.00	25.00	0.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	0.0	1.0	0.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.0	18.0	0.00	19.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.0	6.0	0.00	6.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0.00	150.00	0.00	150.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	0.00	0.00	0.00	0.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	0.00	150.00	0.00	150.00



631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	0.0	150.0	0.00	150.00
--------	------------------------------	-----	-------	------	--------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	175000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	175000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	175000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	175000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	175000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	0.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.00	0.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	175000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	175000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	175000.00

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 Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч Б.Солонго танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 07-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 18-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэх.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэг нь 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 санхүү хяналт дотоод аудитын албанаас 2020 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Хэрлэн сумын 17 дугаар 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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “ дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд зардлаар сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 169,371.4 мянган төгрөгөөс тооцон 3,387.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 6,502.3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2020 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 31,851.1 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын дансууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага		1,340.5	1,340.5
Урьдчилгаа			
Бараа материал	7,233.6	19,831.9	12,598.3
Үндсэн хөрөнгө	1,330,858.5	1,368,119.4	37,260.9
Элэгдэл		19,348.6	-19,348.6
Нийт хөрөнгө	1,338,092.1	1,369,943.2	31,851.1
Өр төлбөр		1,340.5	1,340.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,338,092.1	1,368,602.7	30,510.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,338,092.1	1,369,943.2	31,851.1

Авлага дансны үлдэгдэл 1,340.5 мянган төгрөг болж өөрчлөгдсөн. Энэ нь хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн цалингаас татвар суутган тооцсонтой холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19,831.9 мянган төгрөг болж 12,598.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь хангамжийн материал өссөнтэй холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,368,119.4 мянган төгрөг болж 37,260.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь БШУЯ-наас 9,591.5 мянган төгрөгийн, ОНХС-ийн хөрөнгөөр 26,119.6 мянган төгрөгийн, эцэг эхийн хандиваар 1,549.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж авсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1,340.5 мянган төгрөг болж өөрчлөгдсөн. Энэ нь хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн цалингаас татвар суутган тооцсонтой холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,368,602.7 мянган төгрөг болж 30,510.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,079,199.9 мянган төгрөгөөр буюу 4,0 дахин буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс орон нутгийн төсвийн орлогод материаллаг өөрчлөлт гарсан байна. Энэ нь өмнө жил тус байгууллага шинээр байгуулагдаж цэцэрлэгийн барилга болон тоног төхөөрөмж авч байсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 228,381.6 мянган төгрөгөөр буюу 3,3 дахин өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт цалин хөлс, норматив зардал, тогтмол зардал, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардлууд байна. Энэ нь өмнөх жилд тус цэцэрлэг шинээр байгуулагдан хагас жил ажилласантай холбоотой 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 312,289.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 312,289.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагч нь хүргүүлсэн төсвийн төслийг өөрчлөлгүй баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 /код-70105/ хөтөлбөрийн 1 /код-80101/ арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 298,684.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 13,605.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс нийт 308,6687.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 298,263.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 10,423.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 298,263.7 мянган төгрөг буюу 96,6 хувьтай байгаа нь хүүхдийн хоолны зардлыг 10,423.9 төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь цар тахалтай холбоотой хүүхдийн хоолны зардал хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

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

Нэмэлт дансны орлогыг тендерийн 175.0 мянган төгрөгийн орлогоор бүрдүүлжээ.

Үүнээс тендертэй холбоотой бичиг хэргийн зардалд 175.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлж, зарцуулаагүй байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 137 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 133 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хамрагдаагүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,621.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 5,621.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар 1,340.5 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоололтой холбоотой алдаатай асуудал гарсан тул залруулга хийгдсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 61,333.8 мянган төгрөгийн, худалдан авалтын е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй 2,050,7 мянган төгрөгийн, хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос суутган тооцсон 749,5 мянган төгрөгийн зөрчилд тус тус албан шаардлага хүргүүлжээ. Үүнд:

1. Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэг нь 312,289.6 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг шилэн дансанд хоцроон байршуулсан нь Шилэн дансны 6 дугаар зүйлийн 6.1.1 дэх "тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны дотор" гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Тайлант хугацаанд хийсэн 4,281.4 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж, төлбөр төлсөн баримт болон



бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.”, 13.5 дахь хэсэгт “... цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Сангийн сайдын 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 заалт 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 зөвшөөрч Е баримтыг хавсаргах” гэснийг зөрчсөн байна. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн Иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1,340.5 мянган төгрөгийн татвар суутгасан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дэх “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 дэх “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ...” гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

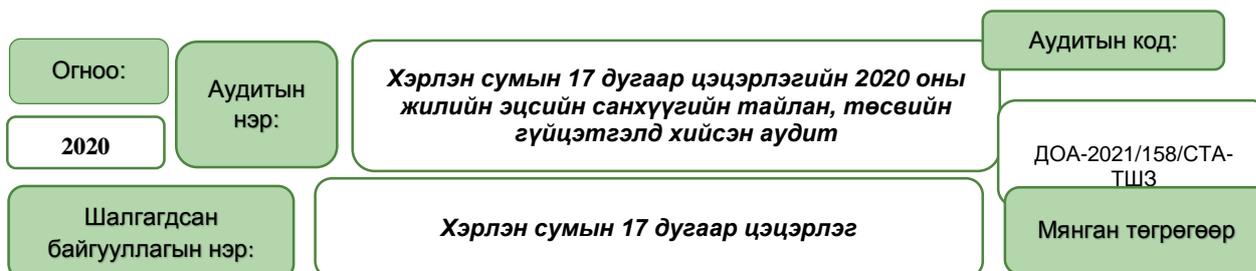
Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган тооцсон байна. Энэ нь Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байгаа нь анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт





№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант хугацаанд хийсэн 4,281.4 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй	4,281.4	Албан шаардлага	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Б.Солонго Д.Мөнгөнчимэг
2	Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг тулган шалгахад нийт 137 мэдээ байршуулах ёстойгоос тухайн жилийн төсөв, хөрөнгө оруулалт, зэрэг 2 мэдээллийг хоцроон мэдээлсэн байна	312,289.6	Албан шаардлага	Эрхлэгч	Б.Солонго
	Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1,340.5 мянган төгрөгийн татвар суутгасан	1,340.5	Албан шаардлага	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Б.Солонго Д.Мөнгөнчимэг
ДҮН		317,911.5			