



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

*Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

Аудитын код: **ДОА-2021/ 94/ СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [semjiddmaai@audit.gov.mn](mailto:semjiddmaai@audit.gov.mn)

Аудитор : Ө.Сийлэгмаа

Утас: 7058-4207, Цахим

хаяг: [Khaanconsultingaudit@gmail.com](mailto: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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



## Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт .....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
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 ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ.....	11
3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ .....	11
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД .....	12
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ.....	12
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ .....	13
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ .....	13
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	14
<b>Залруулсан алдаа.....</b>	<b>14</b>
Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1,100,286 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй тул санхүүгийн тайланд засуулав. ....	14
<b>Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....</b>	<b>14</b>
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	15
Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган тооцсон байна. Үүнийг Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.....	15
4. Менежментийн захидал.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	15



## 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2021.02.24 № 150

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Ц.ОЧМАА 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 Чулуунхороот 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.

Чулуунхороот 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. Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 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.



**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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>24,638,722.67</b>	<b>30,238,496.17</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	268,400.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/		268,400.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	24,638,722.67	29,970,096.17
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	65,520.00	1,738,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	65,520.00	1,588,000.00
35130	Эм боох материал	-	150,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	24,573,202.67	28,232,096.17
35410	Бичиг хэргийн материал	-	108,900.00
35420	Аж ахуйн материал	23,238,588.67	22,128,176.17
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,334,614.00	3,989,565.00
35450	Барилгын засварын материал	-	770,000.00
35460	Хүнсний материал	-	1,235,455.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>573,299,905.56</b>	<b>553,562,121.45</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	573,299,905.56	553,562,121.45
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	566,179,155.66	546,633,871.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	347,357,289.93	347,357,289.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,955,915.08)	(19,911,830.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,761,157.00	93,832,047.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,600,455.58)	(36,704,328.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,740,666.68	16,691,544.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,260,231.15)	(10,330,198.33)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	7,040,000.00	14,040,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,407,999.96)	(2,815,999.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	169,460,272.00	169,610,272.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,955,628.18)	(25,134,924.74)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	7,120,749.90	6,928,249.86
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(481,250.10)	(673,750.14)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,832,000.00	6,832,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>597,938,628.23</b>	<b>583,800,617.62</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>268,400.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	268,400.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	268,400.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		268,400.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>597,938,628.23</b>	<b>583,532,217.62</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	597,938,628.23	583,532,217.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	79,973,605.00	79,973,605.00
51101	Өмч: - төрийн	73,141,605.00	73,141,605.00
51102	- хувийн	6,832,000.00	6,832,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	203,781,916.86	189,375,506.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	203,781,916.86	203,781,916.86
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(14,406,410.61)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,183,106.37	314,183,106.37
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>597,938,628.23</b>	<b>583,800,617.62</b>



## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>230,381,928.68</b>	<b>229,636,965.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>910,000.00</b>	<b>30,387.50</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	910,000.00	30,387.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	910,000.00	30,387.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	910,000.00	30,387.50
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>229,471,928.68</b>	<b>229,606,577.50</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	229,471,928.68	206,097,577.50
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	34,517,928.68	15,171,777.50
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	175,954,000.00	190,925,800.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	23,509,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	23,509,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>223,603,321.80</b>	<b>244,043,375.61</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>223,603,321.80</b>	<b>244,043,375.61</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	222,315,843.89	237,448,606.86
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	126,901,224.59	140,773,006.20
210101	Үндсэн цалин	105,854,099.59	117,098,136.20
210102	Нэмэгдэл	10,599,500.00	17,543,209.00
210104	Урамшуулал	10,447,625.00	6,131,661.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	16,148,200.00	18,524,707.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,980,500.00	12,892,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,292,000.00	1,408,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,033,400.00	1,126,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258,400.00	281,600.00
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	2,583,900.00	2,816,207.32
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	16,871,517.50	17,360,939.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,367,585.00	2,317,276.73
210302	Түлш, халаалт	12,153,932.50	15,043,663.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1,930,958.00	7,798,857.00
210401	Бичиг хэрэг	497,800.00	339,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	898,708.00	435,597.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	225,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	534,450.00	152,560.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	6,645,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	27,684,900.00	14,001,535.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	410,000.00
210502	Хоол, хүнс	27,684,900.00	13,591,535.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,500,000.00	1,430,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,430,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	268,000.00	500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,000.00	230,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	270,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	30,843,043.80	37,059,561.61
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	542,100.00	150,010.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,300,943.80	36,909,551.61
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,287,477.91	6,594,768.75
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	1,287,477.91	6,594,768.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,287,477.91	6,594,768.75
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>6,778,606.88</b>	<b>(14,406,410.61)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>6,778,606.88</b>	<b>(14,406,410.61)</b>



### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>194954000.00</b>	<b>214434800.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>194954000.00</b>	<b>214434800.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	194954000.00	190925800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	175954000.00	190925800.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	0.00	23509000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	23509000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>194954000.00</b>	<b>214434800.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>194954000.00</b>	<b>214434800.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>193666522.09</b>	<b>207840031.25</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	126901224.59	140773006.20
210101	Үндсэн цалин	105854099.59	117098136.20
210102	Нэмэгдэл	10599500.00	17543209.00
210104	Урамшуулал	10447625.00	6131661.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	16148200.00	18524707.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	10980500.00	12892100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1292000.00	1408200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1033400.00	1126600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258400.00	281600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2583900.00	2816207.32
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	17499719.50	20015890.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	3367585.00	2317276.73
210302	Түлш, халаалт	12782134.50	17698614.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1996478.00	4877337.00
210401	Бичиг хэрэг	497800.00	448800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	898708.00	412497.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	225000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	150000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	599970.00	3641040.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	27684900.00	18175990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	350000.00
210502	Хоол, хүнс	27684900.00	14826990.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	2999000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1500000.00	3400000.00
210604	Урсгал засвар	1500000.00	3400000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,</b>	268000.00	523100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88000.00	253100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	270000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1500000.00	1550000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1500000.00	1550000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1287477.91</b>	<b>6594768.75</b>
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,</b>	1287477.91	6594768.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1287477.91	6594768.75



## 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	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	79,973,605.00	314,183,106.37	203,781,916.86	0.00	597,938,628.23
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	79,973,605.00	314,183,106.37	203,781,916.86	0.00	597,938,628.23
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	79,973,605.00	314,183,106.37	203,781,916.86	0.00	597,938,628.23
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	79,973,605.00	314,183,106.37	203,781,916.86	0.00	597,938,628.23
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	79,973,605.00	314,183,106.37	203,781,916.86	0.00	597,938,628.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-14,406,410.61	0.00	-14,406,410.61
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	79,973,605.00	314,183,106.37	189,375,506.25	0.00	583,532,217.62



## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	194954000.00	193666522.09	214434800.00	207840031.25
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	194954000.00	193666522.09	214434800.00	207840031.25
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	194954000.00	193666522.09	214434800.00	207840031.25
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	128187000.00	126901224.59	140823200.00	140773006.20
210101	Үндсэн цалин	103929500.00	105854099.59	117098700.00	117098136.20
210102	Нэмэгдэл	10599500.00	10599500.00	16605700.00	17543209.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	13658000.00	10447625.00	7118800.00	6131661.00
210105	Гэрээг ажлын хөлс				
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг</b>	16148200.00	16148200.00	18525000.00	18524707.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	10980500.00	10980500.00	12892100.00	12892100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1292000.00	1292000.00	1408200.00	1408200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1033400.00	1033400.00	1126600.00	1126600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258400.00	258400.00	281600.00	281600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2583900.00	2583900.00	2816500.00	2816207.32
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	17500000.00	17499719.50	20109000.00	20015890.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	3200000.00	3367585.00	2410000.00	2317276.73
210302	Түлш, халаалт	12950000.00	12782134.50	17699000.00	17698614.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1350000.00	1350000.00		
210304	Байрны гүрээс				
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1997800.00	1996478.00	4880300.00	4877337.00
210401	Бичиг хэрэг	497800.00	497800.00	448800.00	448800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	900000.00	898708.00	415000.00	412497.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	0.00	225000.00	225000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00	150000.00	150000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600000.00	599970.00	3641500.00	3641040.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	<b>Нормативт зардал</b>	27685000.00	27684900.00	24624200.00	18175990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00	350000.00	350000.00
210502	Хоол, хүнс	27685000.00	27684900.00	21274200.00	14826990.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00	3000000.00	2999000.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1500000.00	1500000.00	3400000.00	3400000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл				
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	1500000.00	1500000.00	3400000.00	3400000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	268000.00	268000.00	523100.00	523100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	88000.00	88000.00	253100.00	253100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00	270000.00	270000.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1500000.00	1500000.00	1550000.00	1550000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1500000.00	1500000.00	1550000.00	1550000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	194954000.00	194954000.00	214434800.00	214434800.00
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	194954000.00	194954000.00	190925800.00	190925800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих				
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	194954000.00	194954000.00	190925800.00	190925800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	0.00	0.00	23509000.00	23509000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс				
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			23509000.00	23509000.00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх				
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>				



## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.0	0.0
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.0	0.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.0	0.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
210502	Хоол, хүнс	0.0	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.0	0.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	0.0	0.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
210702	Дотоод албан томилолт	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.0	0.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	0.0	0.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	0.0	0.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.0	0.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	0.0	0.0
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.0	0.0
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	0.0	0.0
	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 Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Ц.Очмаа 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 дүгээр сарын 24-ний хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ны аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Чулуунхороот сумын цэцэрлэг 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### **3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ**

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

Бүх шатны сургалтын байгууллагын багш бүр хичээл, сургалтын бэлтгэлийг чанартай ханган, үр дүнтэй хэрэгжүүлж багш, эцэг эх, асран хамгаалагчийн оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, суралцагчийн хөгжил, төлөвшилд ахиц гаргана

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

#### **3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ**

Чулуунхороот сумын цэцэрлэг санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

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

#### **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 2 хувиар тогтоов.



Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 214,434.8 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 4,288.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14.40664 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	268,4	268,4-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	24,638.7	29,970.1	5,331.4
Үндсэн хөрөнгө	573,299.9	553,562.1	-19,737.8
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>597,938.6</b>	<b>583,532.2</b>	<b>-14406.4</b>
Өр төлбөр	-	268,4	268,4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	597,938.6	583,532.2	-14,406.4
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>597,938.6</b>	<b>583,532.2</b>	<b>-14406.4</b>

Авлага, өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл 268,4 болж өссөн нь хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний цалингаас суутгасан ХАОАТ-ыг буцаан олгохоор санхүүгийн тайланд залруулга хийснээс шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 29,970.1 мянган төгрөг болж 5,331.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь нөөцийн материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 553,562.1 мянган төгрөг болж 19,737.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн тайлант үеийн элэгдлийн зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө данс нь хөрөнгө оруулалтаар 15,171.8 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 1,999.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 583,532.2 мянган төгрөг болж 14,406.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант жилийн элэгдлийн зардал нөлөөлсөн байна.

Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 744.9 мянган төгрөгөөр буюу 0,3 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 20,440.1 мянган төгрөгөөр буюу 9.1 хувиар өссөн 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 255,649.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 255,649.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 41,214.3 мянган төгрөг бууруулж 214,434.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна

### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 214,434.8 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 190,925.8 мянган төгрөг, орон нутгаас 23,509.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 190,925.8 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, орон нутгийн төсвөөс 23,509.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нийт 214,434.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 207,840.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 6,594.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 207,840.1 мянган төгрөг буюу 96.9 хувьтай байгаа нь хангамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал хэмнэгдсэн 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 гүйлгээ хийгдээгүй 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, цалингаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 1 мэдээллийг хоцроож цахим хуудсанд байршуулсан байна.

## **3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 22,269,3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 132.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.



Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	22,136.9	1	22,136.9	0.0	0.0	100.0
Зөвлөмж	1	132.4	1	132.4	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	2	22,269.3	2	22,269.3	0.0	0.0	100.0

### 3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,933.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 262.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 9,671.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

#### Залруулсан алдаа

Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 268,4 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй тул санхүүгийн тайланд засуулав.

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 9,933.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 262.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 9,671.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв .

1. Хүнсний материал нийлүүлэх гэрээний үнэ болон бодит худалдан авалтын үнийн зөрүү 262,0 мянган төгрөг байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 41.1.2-т заасан гэрээний үнийг өөрчлөх тухай заалтад нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов .

2. Цалингийн зардалд дахин тооцоолол хийж шалгах явцад Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтнаас 268.4 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1 дэх “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18.1.1 дэх “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ...”гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь и баримт системд бүртгэлгүй 9,402.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь “анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 5.1.4 дэх “Үнэн, зөв байх”, 13.4 дэх “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”, 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 Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.” гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

### 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. Үүнийг Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

#### 4. Менежментийн захидал

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

#### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/94/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Чулуунхороот 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	Хүнсний материал нийлүүлэх гэрээний үнэ болон бодит худалдан авалтын үнийн зөрүү 262,0 мянган төгрөг байгаа	262.0	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Очмаа, И.Оюунтунгалаг
2	Татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь и баримт системд бүртгэлгүй 9,402.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт байна	9,402.1	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Очмаа, И.Оюунтунгалаг
3	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтнаас 268.4 мянган төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон.	268.4	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ц.Очмаа, И.Оюунтунгалаг
<b>ДҮН</b>		<b>9,933.2</b>			