БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 7 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/63/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2021 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 99061861 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3

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 8

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10

3.Аудитын тайлан 10

3.1. Ерөнхий зүйл 10

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 11

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14

3.9. Аудитын илрүүлэлт 14

Залруулсан алдаа 15

Аудитын зөвлөмж 15

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15

4. Менежментийн захидал 15

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/97

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН 7 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.МӨНХНАСАН 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 Баянхонгор сумын 7 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.

Баянхонгор сумын 7 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.

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.

Байгууллагын удирдлага аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар, сумын Засаг даргатай хамтран ажиллах гэрээ байгуулан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тооцон ажилласан байна.

Тус байгууллага нь ковид-19 цар тахал онцгой дэглэмийн үед аймаг, сумын онцгой комиссоос өгсөн чиглэлийн дагуу ажилласан 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.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,061,939.85**	**40,964,229.57**
33	**АВЛАГА**	63,171.00	00.00
335	**Бусад авлага**	63,171.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	63,171.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	37,998,768.85	40,964,229.57
351	**Түүхий эд материал**	130,200.00	1,670,200.00
35130	Эм боох материал	130,200.00	1,670,200.00
354	**Хангамжийн материал**	37,868,568.85	39,294,029.57
35410	Бичиг хэргийн материал	475,704.05	548,704.05
35420	Аж ахуйн материал	32,175,462.80	34,687,463.52
35440	Түлш, шатах тослох материал	100,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	1,198,290.00	138,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,919,112.00	3,919,112.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**639,462,532.81**	**633,971,636.24**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	639,462,532.81	633,971,636.24
392	**Биет хөрөнгө**	554,137,532.81	548,646,636.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	540,899,133.00	540,899,133.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,455,865.72	-30,381,525.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,290,115.00	46,951,515.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,043,771.13	-23,854,833.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,905,347.04	33,912,347.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,443,305.38	-20,922,279.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,000,000.00	-3,000,000.00
39217	Ном	1,985,880.00	2,042,280.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	85,325,000.00	85,325,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,325,000.00	85,325,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**677,524,472.66**	**674,935,865.81**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**677,524,472.66**	**674,935,865.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	677,524,472.66	674,935,865.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,677,773.32	249,677,773.32
51101	Өмч: - төрийн	249,677,773.32	249,677,773.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-100,244,887.80	-102,833,494.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-83,684,762.70	-100,244,887.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-16,560,125.10	-2,588,606.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	528,091,587.14	528,091,587.14
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**677,524,472.66**	**674,935,865.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**395,623,300.00**	**471,793,240.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,200,000.00**	**5,388,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,200,000.00	5,388,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,200,000.00	5,388,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,200,000.00	5,388,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**393,423,300.00**	**466,404,740.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	337,644,700.00	358,115,400.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	337,644,700.00	358,115,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,814,600.00	45,572,740.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,814,600.00	45,572,740.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	52,964,000.00	62,716,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,964,000.00	62,716,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**412,183,425.10**	**474,230,097.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**412,183,425.10**	**474,230,097.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	409,047,320.08	416,640,009.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	234,509,611.48	281,351,314.33
210101	Үндсэн цалин	234,509,611.48	208,021,614.33
210102	Нэмэгдэл	00.00	54,306,500.00
210104	Урамшуулал	00.00	19,023,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,068,291.61	35,498,265.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,733,465.69	24,352,469.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,366,983.98	2,793,896.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,880,786.78	2,224,877.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	462,461.20	539,841.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,624,593.96	5,587,179.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,163,999.81	58,521,267.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,485,162.81	1,448,459.00
210302	Түлш, халаалт	36,811,221.00	43,858,792.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,867,616.00	10,214,016.00
210304	Байрны түрээс	00.00	3,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,658,884.58	4,675,128.78
210401	Бичиг хэрэг	1,425,850.00	1,076,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	190,000.00	750,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	843,063.82	769,329.50
210404	Ном, хэвлэл	00.00	18,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	544,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,473,636.00	1,141,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,933,750.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,612,584.76	374,499.28
2105	**Нормативт зардал**	51,792,659.00	14,855,487.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100.00	670,300.00
210502	Хоол, хүнс	51,792,559.00	14,185,187.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	239,150.00	2,230,900.00
210604	Урсгал засвар	239,150.00	2,230,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	112,000.00	132,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	112,000.00	132,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	938,000.00	631,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	638,000.00	331,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28,564,723.60	18,743,946.72
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	391,700.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,173,023.60	18,743,946.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,136,105.02	57,590,087.50
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,064,600.00	45,622,740.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	34,315,340.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,814,600.00	11,257,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	50,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	71,505.02	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,505.02	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	3,295,333.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,295,333.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	8,672,014.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,672,014.50

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-16,560,125.10**	**-2,436,857.00**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	151,749.85
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	151,749.85
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-151,749.85
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-16,560,125.10**	**-2,588,606.85**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**393,423,300.00**	**466,404,740.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**393,423,300.00**	**466,404,740.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	337,644,700.00	358,115,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	337,644,700.00	358,115,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,814,600.00	45,572,740.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,814,600.00	45,572,740.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	52,964,000.00	62,716,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,964,000.00	62,716,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**388,923,300.00**	**458,248,440.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**388,923,300.00**	**458,248,440.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**385,636,594.98**	**400,557,752.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	235,171,620.35	281,297,613.27
210101	Үндсэн цалин	198,181,520.35	207,967,913.27
210102	Нэмэгдэл	19,376,000.00	54,306,500.00
210104	Урамшуулал	17,614,100.00	19,023,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,399,700.00	35,488,795.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,220,000.00	24,343,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,295,000.00	2,793,896.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,835,900.00	2,224,877.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	458,900.00	539,841.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,589,900.00	5,587,179.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,163,999.81	58,421,267.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,485,162.81	1,448,459.00
210302	Түлш, халаалт	36,811,221.00	43,758,792.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,867,616.00	10,214,016.00
210304	Байрны түрээс	00.00	3,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,001,999.82	3,522,529.50
210401	Бичиг хэрэг	209,400.00	135,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	190,000.00	750,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	843,063.82	769,329.50
210404	Ном, хэвлэл	75,300.00	18,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	544,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,504,236.00	1,304,000.00
2105	**Нормативт зардал**	57,063,175.00	15,646,147.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,300.00	2,070,300.00
210502	Хоол, хүнс	52,717,675.00	13,125,647.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,275,200.00	450,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,260,900.00	3,751,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,521,000.00
210604	Урсгал засвар	7,260,900.00	2,230,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	112,000.00	132,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	112,000.00	132,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,166,400.00	631,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	916,400.00	331,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,296,800.00	1,665,800.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,296,800.00	1,665,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,286,705.02**	**57,690,687.50**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,215,200.00	45,723,340.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	34,315,340.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,814,600.00	11,257,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,600.00	150,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	3,295,333.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,295,333.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	71,505.02	8,672,014.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,505.02	8,672,014.50
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,500,000.00**	**8,156,300.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,500,000.00**	**8,156,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,500,000.00**	**8,156,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,500,000.00	8,156,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,500,000.00	8,156,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-4,500,000.00**	**-8,156,300.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
С01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	249,677,773.32	529,038,580.47	-83,684,762.70	695,031,591.09
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**529,038,580.47**	**-83,684,762.70**	695,031,591.09
С04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-946,993.33	00.00	-946,993.33
С07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-16,560,125.10	-16,560,125.10
С08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-100,244,887.80**	677,524,472.66
D01	**2020 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-100,244,887.80**	677,524,472.66
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-100,244,887.80**	677,524,472.66
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,588,606.85	-2,588,606.85
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**249,677,773.32**	**528,091,587.14**	**-102,833,494.65**	674,935,865.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	420,832,000.00	408,864,652.50	11,967,347.5	97.2%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	420,832,000.00	408,864,652.50	11,967,347.5	97.2%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	420,681,400.00	408,714,052.50	11,967,347.5	97.2%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	284,388,100.00	281,297,613.27	3,090,486.7	98.9%
210101	Үндсэн цалин	211,058,400.00	207,967,913.27	3,090,486.7	98.5%
210102	Нэмэгдэл	54,306,500.00	54,306,500.00	0.0	100.0%
210104	Урамшуулал	19,023,200.00	19,023,200.00	0.0	100.0%

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНХҮҮ ИЛЭРСЭН 005

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,798,500.00	35,488,795.73	309,704.3	99.1%
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,343,000.00	24,343,000.00	0.0	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,863,900.00	2,793,896.76	70,003.2	97.6%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,291,100.00	2,224,877.74	66,222.3	97.1%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	572,700.00	539,841.42	32,858.6	94.3%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,727,800.00	5,587,179.81	140,620.2	97.5%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,716,600.00	58,421,267.00	3,295,333.0	94.7%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,234,600.00	1,448,459.00	2,786,141.0	34.2%
210302	Түлш, халаалт	44,010,000.00	43,758,792.00	251,208.0	99.4%
210303	Цэвэр, бохир ус	10,472,000.00	10,214,016.00	257,984.0	97.5%
210304	Байрны түрээс	3,000,000.00	3,000,000.00	0.0	100.0%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,090,900.00	3,578,929.50	511,970.5	87.5%
210401	Бичиг хэрэг	135,500.00	135,500.00	0.0	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,100,000.00	750,000.00	350,000.0	68.2%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	931,300.00	769,329.50	161,970.5	82.6%
210404	Ном, хэвлэл	75,300.00	75,300.00	0.0	100.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	544,800.00	544,800.00	0.0	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,304,000.00	1,304,000.00	0.0	100.0%
2105	**Нормативт зардал**	19,240,500.00	19,111,147.00	129,353.0	99.3%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,070,300.00	2,070,300.00	0.0	100.0%
210502	Хоол, хүнс	13,255,000.00	13,125,647.00	129,353.0	99.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,915,200.00	3,915,200.00	0.0	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,463,900.00	7,151,900.00	4,312,000.0	62.4%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,233,000.00	4,921,000.00	4,312,000.0	53.3%
210604	Урсгал засвар	2,230,900.00	2,230,900.00	0.0	100.0%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	140,600.00	132,000.00	8,600.0	93.9%
210702	Дотоод албан томилолт	140,600.00	132,000.00	8,600.0	93.9%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	941,600.00	631,700.00	309,900.0	67.1%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	641,600.00	331,700.00	309,900.0	51.7%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.0	100.0%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2900700.00	2900700.00	0.0	100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,900,700.00	2,900,700.00	0.0	100.0%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	150600.00	150600.00	0.0	100.0%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	150,600.00	150,600.00	0.0	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,600.00	150,600.00	0.0	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	420,832,000.00	408,864,652.50	11,967,347.5	97.2%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	358,115,400.00	349,443,385.50	8,672,014.5	97.6%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	358,115,400.00	349,443,385.50	8,672,014.5	97.6%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	62,716,600.00	59,421,267.00	3,295,333.0	94.7%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,716,600.00	59,421,267.00	3,295,333.0	94.7%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	25.00	25.00	0.0	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.0	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	0.0	100.0%
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	220.00	220.00	0.0	100.0%
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	220.00	220.00	0.0	100.0%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВЛӨЛТЭЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

630002	Хувийн ЕБС	220.00	220.00	0.0	100.0%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**25.00**	0.0	100.0%
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	14.00	14.00	0.0	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00	0.0	100.0%

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**45,572,740.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**45,572,740.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	45572740.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	45,572,740.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	34,315,340.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	11,257,400.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	45572740.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		45,572,740.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	45,572,740.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Б.Мөнхнасан 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.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дугаар сарын 29-өөс 2021 оны 02 дугаар сарын 3–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 02-ний өдрийн 58 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэг "Хүүхэд бүрий сурах үйлийг дэмжин, багшийн хөгжлийг дэмжих боломжийг бүрдүүлнэ." гэж тодорхойлжээ.

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

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын 7-р 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2020 оны 4 дүгээр улирлын хамруулан шалгалт хийсэн, харин 2020 онд Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 352315.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7046.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 473481.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9469.6 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 674935.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 2588.6

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгөөр буюу 0,4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,061.9	40,964.2	2,902.3
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	63.2	-	(63.2)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	37,998.8	40,964.2	2,965.5
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	639,462.5	633,971.6	(5,490.9)
Үндсэн хөрөнгө	700,955.5	712,680.3	11,724.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,492.9)	(78,708.6)	(17,215.7)
Нийт хөрөнгө	677,524.5	674,935.9	(2,588.6)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	677,524.5	674,935.9	(2,588.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	677,524.5	674,935.9	(2,588.6)

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх оны авлага 63.2 мянган төгрөгийг ҮЭ-ийн тооцооноос суутган тооцож барагдуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 40964.2 мянган төгрөг болж 2965.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн 2512.0 мянган төгрөг, эм боох материал Ковид цар тахалтай холбоотойгоор 1400.0 мянган төгрөгөөр өссөн, хүнсний материал 1059.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 712680.3 мянган төгрөг болж 11724.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Аймгийн БСУГ-аас 5248.5 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер 3-ийг үнэ төлбөргүй орлого авсан, төсвийн хөрөнгөөр 8156.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан ба аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020 оны 73 дугээр тогтоолоор 1680.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 674935.9 мянган төгрөг болж 2588.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 2588.6 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 905670.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 181816.4 мянган төгрөгөөр буюу 25 хувиар өссөн байна.

Нийт орлого 471793.2 мянган төгрөг, өмнөх оноос 76169.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй авсан орлого 3188.5 мянган, санхүүжилтийн орлого 72981.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

Нийт зардал 474230.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 62046.7 мянган төгрөгөөр буюу 15.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 46841.7 мянга, НДШ 5429.9 мянга, байр ашиглалттай холбоотой 8357.3 мянга, бусад урсгал шилжүүлэг 54453.9 мянган төгрөгөөр өсөж, хангамж бараа материалын зардал 7983,7 мянга, нормативт зардал 36937.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 9820,8 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 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 үүсвэр, зардлыг 547677.8 мянган төгрөгөөр, ажиллагсдыг 25 орон тоогоор ажиллуулахаар төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 126845.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 420832.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 420832.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 358115.4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 62716.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 349443.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 59421.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 408864.7 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 8672.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт 3295.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 408864.7 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 3090.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 3295.3 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 511.9 мянга, НДШ зардлыг 309.7 мянга, норматив зардлыг 129,4 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 4312.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр 309.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Энэ нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хэрэгсэл халдвар хамгаалал, ариутгал халдваргүйжүүлэх бодис, сургалтын үйл ажиллагааг зогсоосон зэргээс шалтгаалжээ.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй /мян.төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71801	**420,832,000.00**	**408,864,652.50**	**11,967,347.50**	
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109	**62,716,600.00**	**59,421,267.00**	**3,295,333.00**	**94.75**
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**62,716,600.00**	**59,421,267.00**	**3,295,333.00**	**94.75**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,716,600.00	58,421,267.00	3,295,333.00	**94.66**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807			0.00	
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**13,255,000.00**	**13,125,647.00**	**129,353.00**	**99.02**
Нормативт зардал	13,255,000.00	13,125,647.00	129,353.00	**99.02**
ХӨТӨЛБӨР 71802			0.00	
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802			0.00	
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**150,600.00**	**150,600.00**	**0.00**	**100.00**
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	150,600.00	150,600.00	0.00	**100.00**
ХӨТӨЛБӨР 71801			0.00	
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834			0.00	

305 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**315,340,700.00**	**311,650,238.50**	**3,690,461.50**	**98.83**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	315,340,700.00	311,650,238.50	3,690,461.50	**98.83**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,364,900.00	262,274,413.27	3,090,486.73	**98.84**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33230400	33110895.73	119,504.27	**99.64**
Хангамж, бараа материалын зардал	2146100	1984129.5	161,970.50	**92.45**
Нормативт зардал	5985500	5985500	0.00	**100.00**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4630900	4630900	0.00	**100.00**
Томилолт, зочны зардал	140600	132000	8,600.00	**93.88**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	941600	631700	309,900.00	**67.09**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2900700	2900700	0.00	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	29369100	24516900	4852200	**83.48**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19023200	19023200	0	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2568100	2377900	190200	**92.59**
Хангамж, бараа материалын зардал	1944800	1594800	350000	**82.00**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5833000	1521000	4312000	

Эх сурвалж: Төсвийн хэлбэлзлийн хөтөлбөртэй тайлан

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

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 133 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 118713.8 мянга, зарлагын 18753.9 мянга төгрөг зэрэг нийт 16 мэдээллийг хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	4	4	3	1	
4	Сар бүр	12	36	33	3	
5	Тухай бүр	12	96	84	12	
	Нийт	43	151	133	16	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1198.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулж ажилласан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар нийт 900.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгч 900.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Залруулсан алдаа

Үндсэн хөрөнгийн хөрөнгийн элэгдлийн тооцоог давтан шалгахад 2019 онд худалдан авсан 4500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд 900.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцоогүй байна.

Дээрх алдааг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.11, 4.12-г заалтыг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулсан болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Шилэн данстай холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байршуулвал зохих 151 мэдээлэлээс 133 мэдээллийг байршуулсан. Үүнээс хугацаа хоцорсон 16 мэдээлэл ба цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 118758.6 мянга, зарлагын 18753.7мянган төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

1.2.Эрсдэл: Шилэн дансны мэдээллийн үнэн зөв, хуулийн хугацаанд байршуулаагүй байх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөрчлийг давтан гаргахгүй аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 04 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР М.АЛТАНТУЯА ОГНОО: 2021.02.25

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ ОГНОО: 2021.02.25

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН: ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ ОГНОО: 2021.02.25

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/63/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын 7-р цэцэрлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Үндсэн хөрөнгийн хөрөнгийн элэгдлийн тооцоог давтан шалгахад 2019 онд худалдан авсан 4500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд 900.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцоогүй байна	900.0	Санхүүгийн тайланд залруулах	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Мөнхнасан, Б.Оюундарь
2	Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байршуулвал зохих 151 мэдээлэлээс 133 мэдээллийг байршуулсан. Үүнээс хугацаа хоцорсон 16 мэдээлэл ба цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 118758.6 мянга, зарлагын 18753.7мянган төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Б.Мөнхнасан, Б.Оюундарь
ДҮН		**900.0**			

оОо

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ