БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 9 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/65/СТА-ТШ3

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.

065 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 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 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 12

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 13

3.9. Аудитын илрүүлэлт 14

Аудитын зөвлөмж 14

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 14

4. Менежментийн захидал 14

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 16

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 № 2/96

танай ____________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН 9 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ЧИМЭГСАЙХАН 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 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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.

2021 А4 ТООТ

• 005020081

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**	**32,120,697.37**	**36,724,844.38**
33	**АВЛАГА**	69,108.98	378,850.94
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	69,108.98	00.00
335	**Бусад авлага**	00.00	378,850.94
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	378,850.94
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	32,051,588.39	36,345,993.44
351	**Түүхий эд материал**	6,236,658.68	7,197,658.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,236,658.68	6,577,658.48
35130	Эм боох материал	00.00	620,000.00
354	**Хангамжийн материал**	25,814,929.71	29,148,334.96
35410	Бичиг хэргийн материал	2,097,930.00	1,539,830.00
35420	Аж ахуйн материал	16,674,700.00	22,278,550.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	1,710,000.00
35460	Хүнсний материал	2,448,565.96	701,257.46
35470	Бусад хангамжийн материал	4,593,733.75	2,918,697.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**544,054,436.04**	**542,670,822.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	544,054,436.04	542,670,822.92
392	**Биет хөрөнгө**	470,604,436.04	469,220,822.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	460,024,287.00	460,024,287.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,727,606.28	-15,455,212.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	23,908,601.22	33,166,041.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,391,701.32	-16,061,426.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,347,830.40	34,057,830.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,931,274.98	-27,884,996.46
39217	Ном	1,374,300.00	1,374,300.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	73,450,000.00	73,450,000.00
39301	Програм хангамж	693,000.00	693,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-693,000.00	-693,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,450,000.00	73,450,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**576,175,133.41**	**579,395,667.30**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**366,674.46**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	366,674.46	00.00
413	**Өглөг**	366,674.46	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	366,674.46	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**575,808,458.95**	**579,395,667.30**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	575,808,458.95	579,395,667.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	484,275,580.62	484,275,580.62
51101	Өмч: - төрийн	484,275,580.62	484,275,580.62
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-39,863,695.88	-36,276,487.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-39,863,695.88	-39,863,695.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	3,587,208.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,396,574.21	131,396,574.21
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**576,175,133.41**	**579,395,667.30**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**276,959,000.00**	**308,243,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	4,787,500.00	**5,388,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,787,500.00	5,388,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,787,500.00	5,388,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,787,500.00	5,388,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**272,171,500.00**	**302,855,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	225,363,300.00	249,440,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	225,363,300.00	249,440,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	4,923,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,923,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,808,200.00	48,491,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,808,200.00	48,491,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**277,471,666.87**	**304,656,391.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**277,471,666.87**	**304,656,391.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	277,370,730.03	296,571,243.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	156,630,412.38	177,437,562.01
210101	Үндсэн цалин	156,630,412.38	154,568,739.01
210102	Нэмэгдэл	00.00	11,742,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	11,126,823.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,954,809.25	22,200,621.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,645,176.13	15,246,765.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,606,209.78	1,774,629.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,254,246.02	1,422,843.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	313,560.76	341,698.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,135,616.56	3,414,685.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,008,200.00	43,047,112.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,937,026.50	1,955,412.03
210302	Түлш, халаалт	34,344,277.50	34,359,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,726,896.00	6,732,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,696,797.98	11,860,565.87
210401	Бичиг хэрэг	2,516,500.00	1,722,519.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.01	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	684,825.00	1,194,060.42
210404	Ном, хэвлэл	00.00	11,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	805,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,091,775.00	5,193,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,883,697.97	2,334,036.45
2105	**Нормативт зардал**	36,365,290.00	20,332,728.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,200.00	982,200.00
210502	Хоол, хүнс	36,287,090.00	19,350,528.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	644,100.00	3,528,600.00
210604	Урсгал засвар	644,100.00	3,528,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	84,300.00	84,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	84,300.00	84,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	984,800.00	5,728,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	734,800.00	5,428,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,002,020.42	12,351,053.12
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	324,500.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,677,520.42	12,351,053.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	100,936.84	8,085,148.55
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	90,400.00	90,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	90,400.00	90,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	1,343,987.97

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,343,987.97
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	10,536.84	6,650,760.58
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,536.84	6,650,760.58
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-512,666.87**	**3,587,208.35**

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)**	**272,171,500.00**	**302,855,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**272,171,500.00**	**302,855,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	225,363,300.00	249,440,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	225,363,300.00	249,440,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	4,923,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	4,923,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,808,200.00	48,491,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,808,200.00	48,491,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**272,171,500.00**	**297,136,160.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**272,171,500.00**	**297,136,160.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**272,070,563.16**	**289,051,011.45**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	156,620,163.16	178,057,400.00
210101	Үндсэн цалин	131,971,899.79	144,439,100.00
210102	Нэмэгдэл	9,688,000.00	15,449,800.00
210104	Урамшуулал	14,960,263.37	16,168,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,000,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,451,300.00	22,257,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,588,400.00	15,334,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,465,700.00	1,710,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,172,600.00	1,424,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	293,100.00	356,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,931,500.00	3,431,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,008,200.00	43,047,112.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,937,026.50	1,955,412.03
210302	Түлш, халаалт	34,344,277.50	34,359,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,726,896.00	6,732,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,622,000.00	4,163,219.42
210401	Бичиг хэрэг	744,000.00	116,559.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	775,075.00	1,194,060.42
210404	Ном, хэвлэл	45,200.00	45,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	805,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,537,725.00	1,402,400.00
2105	**Нормативт зардал**	38,354,300.00	28,460,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,200.00	1,542,200.00
210502	Хоол, хүнс	37,907,000.00	17,603,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	405,100.00	9,315,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,653,600.00	5,529,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	291,060.00
210602	Тавилга	3,715,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,938,600.00	5,238,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	84,300.00	84,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	84,300.00	84,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	984,800.00	5,728,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	734,800.00	5,428,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,291,900.00	1,722,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,291,900.00	1,722,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**100,936.84**	**8,085,148.55**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	90,400.00	90,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	90,400.00	90,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	1,343,987.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,343,987.97
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	10,536.84	6,650,760.58
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,536.84	6,650,760.58
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**5,718,940.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**5,718,940.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**5,718,940.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	5,718,940.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	5,718,940.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-5,718,940.00**
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
C01	**2019 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	484,275,580.62	131,396,574.21	-39,351,029.00	576,321,125.83
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-512,666.87	-512,666.87
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**484,275,580.62**	**131,396,574.21**	**-39,863,695.88**	575,808,458.95
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**484,275,580.62**	**131,396,574.21**	**-39,863,695.88**	575,808,458.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**484,275,580.62**	**131,396,574.21**	**-39,863,695.88**	575,808,458.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,587,208.35	3,587,208.35
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**484,275,580.62**	**131,396,574.21**	**-36,276,487.53**	579,395,667.30

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**	297,931,300.00	289,936,551.45	7,994,748.55	97.3%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	297,931,300.00	289,936,551.45	7,994,748.55	97.3%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	297,840,900.00	289,846,151.45	7,994,748.55	97.3%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	178,057,400.00	178,057,400.00	-	100.0%
210101	Үндсэн цалин	144,439,100.00	144,439,100.00	-	100.0%
210102	Нэмэгдэл	15,449,800.00	15,449,800.00	-	100.0%
210104	Урамшуулал	16,168,500.00	16,168,500.00	-	100.0%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,557,200.00	22,257,200.00	2,300,000.00	90.6%
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,899,100.00	15,334,900.00	1,564,200.00	90.7%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,894,600.00	1,710,600.00	184,000.00	90.3%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,571,500.00	1,424,500.00	147,000.00	90.6%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,900.00	356,100.00	36,800.00	90.6%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,799,100.00	3,431,100.00	368,000.00	90.3%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,048,100.00	43,047,112.03	987.97	100.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,956,400.00	1,955,412.03	987.97	99.9%
210302	Түлш, халаалт	34,359,700.00	34,359,700.00	-	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	6,732,000.00	6,732,000.00	-	100.0%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,307,000.00	4,163,219.42	143,780.58	96.7%
210401	Бичиг хэрэг	81,300.00	116,559.00	(35,259.00)	143.4%
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,373,100.00	1,194,060.42	179,039.58	87.0%
210404	Ном, хэвлэл	45,200.00	45,200.00	-	100.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	805,000.00	805,000.00	-	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,402,400.00	1,402,400.00	-	100.0%
2105	**Нормативт зардал**	30,308,500.00	30,170,520.00	137,980.00	99.5%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,542,200.00	1,542,200.00	-	100.0%
210502	Хоол, хүнс	17,741,200.00	17,603,220.00	137,980.00	99.2%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,025,100.00	11,025,100.00	-	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,650,600.00	6,238,600.00	5,412,000.00	53.5%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,069,000.00	1,000,000.00	4,069,000.00	19.7%
210604	Урсгал засвар	6,581,600.00	5,238,600.00	1,343,000.00	79.6%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	84,300.00	84,300.00	-	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	84,300.00	84,300.00	-	100.0%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	804,900.00	804,900.00	-	100.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	504,900.00	504,900.00	-	100.0%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	-	100.0%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5022900.00	5022900.00	-	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,022,900.00	5,022,900.00	-	100.0%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	90400.00	90400.00	-	100.0%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	90,400.00	90,400.00	-	100.0%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	90,400.00	90,400.00	-	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	297,931,300.00	289,936,551.45	7,994,748.55	97.3%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	249,440,200.00	242,789,439.43	6,650,760.57	97.3%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	249,440,200.00	242,789,439.43	6,650,760.57	97.3%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	48,491,100.00	47,147,112.02	1,343,987.98	97.2%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	48,491,100.00	47,147,112.02	1,343,987.98	97.2%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	17.00	17.00	-	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00	-	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0%
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	120	120	-	100.0%
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1	1	-	100.0%
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1	1	-	100.0%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17**	**17**	-	100.0%
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	8	8	-	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9	-	100.0%

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**4,923,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**4,923,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	4,923,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	4,923,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	4,923,800.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	**0.00**
	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 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч Ц.Чимэгсайхан 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 8-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 9–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 26-ны өдрийн 57 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын 9 дүгээр цэцэрлэг “Сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын сайжруулсан хөтөлбөрийг цэцэрлэгийн сургалтын хөтөлбөрөөр үзэл баримтлалдаа суурилан хэрэгжүүлнэ. “Сайн хичээл-үйл ажиллагаа”-г тогтмолжуулж, хүүхэд бүрийг хөгжүүлэх туршлага бүхий арга зүй, технологийг түгээх дэлгэрүүлэх” 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
- Сургуулийн өмнөх 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 9 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2020 оны 4 дүгээр улирлын хамруулан шалгалт хийсэн, 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 200697.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4013.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 304656.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6093.1 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 9-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 579395,7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 3220.5 мянган төгрөгөөр буюу 0,5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,120.7	36,724.8	4,604.1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	69.1	378.9	309.7
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	32,051.6	36,346.0	4,294.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	544,054.4	542,670.8	(1,383.6)
Үндсэн хөрөнгө	591,798.0	602,765.5	10,967.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,743.6)	(60,094.6)	(12,351.1)
Нийт хөрөнгө	576,175.1	579,395.7	3,220.5
Өр төлбөр	366.7	-	(366.7)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	575,808.5	579,395.7	3,587.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	576,175.1	579,395.7	3,220.5

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх оны авлага цалингийн урьдчилгаа 69.1 мянган төгрөгийн барагдуулж, НДШ илүү шилжүүлснээс 378.9 төгрөгийн авлагатай гарсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 36346.0 мянган төгрөг болж 4294.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн 5603.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2020.12.21 нд "Дэвжих болор" ХХК-тай зөөлөн эдлэл нийлүүлэх 9045.1 мянган төгрөгийн гэрээ хийж бэлтгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 602765.5 мянган төгрөг болж 10967.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Аймгийн БСУГ-аас 5248.5 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер 3-ийг үнэ төлбөргүй орлого авсан, төсвийн хөрөнгөөр 2ш принтер 1770.0 мянга, зөөврийн компьютер 2000.0 мянга, шалны дэвсгэр 1710.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 579395.7 мянган төгрөг болж 3587.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 3587.2 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 308243.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 31284.6 мянган төгрөгөөр буюу 11 хувиар өссөн нь үнэ төлбөргүй авсан орлого 601.0 мянган, санхүүжилтийн орлого 30683.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ӨГСӨН

Нийт зардал 304656.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 27184.7 мянган төгрөгөөр буюу 10 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 20807.1 мянга, НДШ 2245.8 мянга, хангамж бараа материалын зардал 4163.8 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 4743.9 мянган төгрөгөөр өсч, байр ашиглалттай холбоотой зардал 961.1 мянга, нормативт зардал 16032.6 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан нь голлох нөлөө үзүүлжээ.

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 303087.9 мянган төгрөгөөр, ажиллагсдыг 18 орон тоогоор ажиллуулахаар төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс анх 309121.6 мянган төгрөгөөр батласан ба төсвийг 2 удаа тодотгон 297931.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 297931.3 мянган төгрөгийн төсөв батлснаас 249440.2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 48491.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 249440.2 мянга, орон нутгийн төсвөөс 48491.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 289936.6 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 6650.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт 1343.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 289936.6 мянган төгрөг буюу 97.3 хувьтай байгаа нь хангамж бараа материалын зардлыг 143.8 мянга, НДШ зардлыг 2300.0 мянга, норматив зардлыг 137.9 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 5412.0 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.

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 Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байршуулвал зохих 151 мэдээлэлээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт-3, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1453.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулж ажилласан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар нийт 2650.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 378.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх заалт бүхий 3 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

Илрүүлэлт: НДШ илүү шилжүүлснээс 378.9 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх заалтыг хэрэгжүүлэн өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү шилжүүлсэн 378.9 мянган төгрөгийн НДШ-ийг 2021 онд төлөх НДШ-ээс суутган тооцож орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 3 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:

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 *Илрүүлэлт:* Цалин, НДШ-ыг тооцооллыг давтан шалгахад 2020 оны 6 сард олгосон амралтын мөнгийг 6-7 сарын НДШ-ийн мэдээнд 2271.1 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлсэн.

1.2. *Эрсдэл:* Цалин, НДШ, ХХОАТ-ын зардлыг илүү дутуу тооцох

1.3 *Өгсөн зөвлөмж:* Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх;”, 17.2 “шимтгэл оногдуулах, төлөхтэй холбогдсон мэдээ, тайланг тогтоосон хугацаанд гаргаж даатгалын байгууллагад ирүүлэх”; заалтыг хэрэгжүүлэн цалинг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээнд үнэн зөв мэдээлж , өглөг авлага үүсгэхгүй ажиллах.

1.4 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2.1. *Илрүүлэлт*: Ковид цар тахалтай холбоотойгоор Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020.12.10 өдрийн А/804 захирамж, Баянхонгор сумын Засаг даргын 2020.11.12 өдрийн 1/80 дугаартай албан бичгийг үндэслэн иргэдэд хоолны зардалд 5520.2 мянган төгрөг зарцуулсан ба онцгой байдлын постод гарсан иргэдэд өдөрт 19.5-24.0 мянган төгрөг, тусгаарлалтад буй иргэдэд өдөрт 24.0-32.0 мянган төгрөгийн хоолны зардал гарсан байна.

2.2. *Эрсдэл*: Хоолны зардлыг норм нормтивын дагуу зарцуулаагүй байх

2.3 *Зөвлөмж*: Ковид цар тахалтай холбоотойгоор гарч буй хоолны зардлыг нэг хүнд ногдох хоолны зардлыг Сангийн сайдын 2018 оны 301 тоот тушаалаар батлагдсан

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

төрийн албан хаагчийн албан томилолтын зам хоногийн зардлаас хэтрүүлэхгүйгээр зохион байгуулах.

2.4 Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1.<u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байршуулвал зохих 151 мэдээлэлээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт-3, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.2.<u>Эрсдэл</u>: Шилэн дансны мэдээллийн үнэн зөв, хуулийн хугацаанд байршуулаагүй байх

3.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт;, 6.4.9 хууль тогтоомжид заасан бусад мэдээллийг хуульд заасан цаглаварт хугацаанд үнэн зөв мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/65/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын 9 дүгээр 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	Цалин, НДШ-ыг тооцооллыг давтан шалгахад 2020 оны 6 сард олгосон амралтын мөнгийг 6-7 сарын НДШ-ийн мэдээнд 2271.1 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлсэн.	2271.1	Зөвлөмж хүргүүлэх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Чимэгсайхан Н.Уламбаяр
2	Ковид цар тахалтай холбоотойгоор Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020.12.10 өдрийн А/804 захирамж, Баянхонгор сумын Засаг даргын 2020.11.12 өдрийн 1/80 дугаартай албан бичгийг үндэслэн иргэдэд хоолны зардалд 5520.2 мянган төгрөг зарцуулсан ба онцгой байдлын постод гарсан иргэдэд өдөрт 19.5-24.0 мянган төгрөг, тусгаарлалтад буй иргэдэд өдөрт 24.0-32.0 мянган төгрөгийн хоолны зардал гарсан байна	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Чимэгсайхан Н.Уламбаяр
3	Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байршуулвал зохих 151 мэдээлэлээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт-3, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Чимэгсайхан Н.Уламбаяр
4	НДШ илүү шилжүүлснээс 378.9 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байна	378.9	Төлбөрийн акт тогтоох	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Чимэгсайхан Н.Уламбаяр
	ДҮН	**2650.0**			

oOo

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ