БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/27/СТА-ТШЗ

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: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: П.Амаржаргал

Утас: 88106992 Цахим хаяг: amarjargalp@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 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

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 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
3.Аудитын тайлан 12
3.1. Ерөнхий зүйл 12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17

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. 02.18 № 2/54

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯН-ОВОО СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Э.ЦЭНДБАЗАР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баян-овоо сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баян-овоо сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Баян-овоо сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 2021 А4 ТООТ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

005020989

нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,221,704.54**	**15,707,930.08**
33	**АВЛАГА**	5,000.00	45,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,000.00	45,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,216,704.54	15,662,930.08
351	**Түүхий эд материал**	4,050,253.00	6,199,253.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,050,253.00	5,050,253.00
35130	Эм боох материал	00.00	1,149,000.00
354	**Хангамжийн материал**	2,166,451.54	9,463,677.08
35410	Бичиг хэргийн материал	244,200.00	572,800.00
35420	Аж ахуйн материал	202,700.00	1,918,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	180,000.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	90,000.00
35460	Хүнсний материал	1,539,551.54	5,477.08
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	6,877,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**64,474,849.76**	**71,951,896.84**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	64,474,849.76	71,951,896.84
392	**Биет хөрөнгө**	58,652,849.76	66,129,896.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	76,645,270.00	76,645,270.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,877,161.15	-33,790,029.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	14,346,950.00	20,395,450.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,943,616.80	-11,593,616.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,368,397.22	25,415,997.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,358,659.30	-13,704,896.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,975,174.61	2,975,174.61
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,433,054.82	-2,581,303.18
39217	Ном	1,929,550.00	2,367,850.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	5,822,000.00	5,822,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,822,000.00	5,822,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**70,696,554.30**	**87,659,826.92**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**22,900.00**	**27,596.01**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	22,900.00	27,596.01
413	**Өглөг**	22,900.00	27,596.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	27,596.01
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	22,900.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**70,673,654.30**	**87,632,230.91**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	70,673,654.30	87,632,230.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	66,174,342.23	66,174,342.23
51101	Өмч: - төрийн	66,174,342.23	66,174,342.23
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-77,285,913.27	-60,327,336.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-77,285,913.27	-77,285,913.27

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51220	Тайлант үеийн үр дүн		16,958,576.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	81,785,225.34	81,785,225.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	70,696,554.30	87,659,826.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**176,663,455.00**	**187,792,250.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**15,528,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	15,528,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	15,528,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	15,528,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**17,808,355.00**	**20,005,450.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	158,855,100.00	152,258,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	8,330,450.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,330,450.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,341,700.00	11,675,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,341,700.00	11,675,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,466,655.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,466,655.00	00.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	113,806,241.00	112,385,974.00
210101	Үндсэн цалин	63,069,127.00	87,542,836.10
210102	Нэмэгдэл	00.00	10,331,956.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,737,114.00	00.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,884,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	626,681.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,591,982.47	14,257,322.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,898,012.72	9,837,231.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,184,291.25	1,169,052.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	937,672.43	901,640.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	227,826.58	204,854.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,344,179.50	2,144,541.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,299,582.34	10,845,594.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,194,582.34	652,994.37
210302	Түлш, халаалт	11,105,000.00	10,192,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,486,000.00	3,115,200.00
210401	Бичиг хэрэг	604,800.00	1,230,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	330,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,050,000.00	775,000.00
210404	Ном, хэвлэл	11,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	426,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	309,700.00	183,800.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативт зардал**	21,226,769.46	10,600,174.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	21,110,269.46	10,506,174.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	56,500.00	94,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,032,250.00	1,105,600.00
210604	Урсгал засвар	3,032,250.00	1,105,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	39,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	39,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	250,000.00	295,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	125,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	170,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	175,340.00	88,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,559,059.19	10,083,455.63
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,613,375.00	8,389,150.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,589,375.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,000.00	8,330,450.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	58,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	122,117.66	9,405.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	122,117.66	9,405.63
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,823,566.53	1,684,900.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,823,566.53	1,684,900.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	631,820.53	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	631,820.53	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-631,820.53	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-6,684,042.11**	**16,958,576.61**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-631,820.53	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-6,684,042.11**	**16,958,576.61**

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)**	**176,663,455.00**	**172,263,750.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**176,663,455.00**	**172,263,750.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	158,855,100.00	152,258,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	158,855,100.00	152,258,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	8,330,450.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,330,450.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,341,700.00	11,675,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,341,700.00	11,675,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,466,655.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,466,655.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**176,663,455.00**	**170,207,850.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**176,663,455.00**	**170,207,850.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**172,251,115.81**	**160,124,394.37**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	112,694,799.24	112,571,200.00
210101	Үндсэн цалин	101,423,744.00	87,728,062.10
210102	Нэмэгдэл	6,481,556.00	10,331,956.90
210104	Урамшуулал	4,789,499.24	13,884,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	626,681.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,806,144.23	14,084,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,770,344.23	9,609,089.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	941,600.00	1,198,310.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,022,600.00	900,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	188,200.00	225,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,883,400.00	2,151,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,219,582.34	10,665,594.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,194,582.34	652,994.37
210302	Түлш, халаалт	11,000,000.00	10,012,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	25,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,286,200.00	2,445,000.00
210401	Бичиг хэрэг	332,500.00	39,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	440,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,096,000.00	871,000.00
210404	Ном, хэвлэл	14,800.00	22,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	416,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	222,900.00	595,800.00
2105	**Нормативд зардал**	21,361,250.00	16,260,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,700.00	1,009,000.00
210502	Хоол, хүнс	21,162,650.00	8,972,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	183,900.00	6,278,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,056,250.00	2,068,000.00
210604	Урсгал засвар	3,056,250.00	2,068,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	39,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	39,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	315,900.00	343,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,900.00	93,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,471,990.00	1,687,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,471,990.00	1,687,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,412,339.19**	**10,083,455.63**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,466,655.00	8,389,150.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,466,655.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	8,330,450.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	58,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	122,117.66	9,405.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	122,117.66	9,405.63
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,823,566.53	1,684,900.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,823,566.53	1,684,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**2,055,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**2,055,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,055,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,055,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,055,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-2,055,900.00**
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**66,174,342.23**	**81,785,225.34**	**-77,285,913.27**	**00.00**	70,673,654.30
D01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**66,174,342.23**	**81,785,225.34**	**-77,285,913.27**	**00.00**	70,673,654.30
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**66,174,342.23**	**81,785,225.34**	**-77,285,913.27**	**00.00**	70,673,654.30
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	16,958,576.61	00.00	16,958,576.61
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**66,174,342.23**	**81,785,225.34**	**-60,327,336.66**	**00.00**	87,632,230.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	97.50

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	97.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	166,341,300.00	162,180,294.37	4,161,005.63	97.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	112,571,200.00	112,571,200.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	85,786,900.00	87,728,062.10	-1,941,162.10	102.26
210102	Нэмэгдэл	10,299,800.00	10,331,956.90	-32,156.90	100.31
210104	Урамшуулал	14,484,500.00	13,884,500.00	600,000.00	95.86
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	626,681.00	1,373,319.00	31.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,084,500.00	14,084,500.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,681,700.00	9,609,089.67	72,610.33	99.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,125,700.00	1,198,310.33	-72,610.33	106.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	900,600.00	900,600.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	225,100.00	225,100.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,151,400.00	2,151,400.00	0.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,141,700.00	10,665,594.37	2,476,105.63	81.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,371,100.00	652,994.37	1,718,105.63	27.54
210302	Түлш, халаалт	10,570,600.00	10,012,600.00	558,000.00	94.72
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,993,200.00	2,883,300.00	109,900.00	96.33
210401	Бичиг хэрэг	39,900.00	39,900.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,339,300.00	1,309,300.00	30,000.00	97.76
210404	Ном, хэвлэл	22,200.00	22,200.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	496,000.00	416,100.00	79,900.00	83.89
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	595,800.00	595,800.00	0.00	100.00
2105	**Нормативд зардал**	16,272,300.00	16,260,000.00	12,300.00	99.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,020,700.00	1,009,000.00	11,700.00	98.85
210502	Хоол, хүнс	8,972,700.00	8,972,100.00	600.00	99.99
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,278,900.00	6,278,900.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,589,000.00	3,068,000.00	1,521,000.00	66.86
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	1,000,000.00	1,521,000.00	39.67
210604	Урсгал засвар	2,068,000.00	2,068,000.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	960,600.00	960,600.00	0.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	710,600.00	710,600.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.00	100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1687400.00	1687100.00	300.00	99.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,687,400.00	1,687,100.00	300.00	99.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	58700.00	58700.00	0.00	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	58,700.00	58,700.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,700.00	58,700.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	97.50
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	152,258,300.00	150,573,400.00	1,684,900.00	98.89
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	152,258,300.00	150,573,400.00	1,684,900.00	98.89
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	14,141,700.00	11,665,594.37	2,476,105.63	82.49
132001	Орон нутгийн төсвөөс	14,141,700.00	11,665,594.37	2,476,105.63	82.49
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	10.00	10.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**10.00**	**10.00**	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	05.00	05.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**00.00**	**8,330,450.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**00.00**	**8,330,450.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	8,330,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	8,330,450.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	8330450.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	8,330,450.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	8,330,450.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Баян-Овоо сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн захирагч Э.Цэндбазар 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 02 дугаар сарын 16-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 18–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Овоо сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрийн 56 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баян-Овоо сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хамран сургах тойргийн 2-5 насны хүүхдүүдэд сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үндсэн чиг үүрэгтэй. Хамран сургах тойргийн хүүхдүүдийг үндсэн болон хувилбарт сургалтад хамруулан сургуулийн өмнөх боловсрол олгох.

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
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн 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

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

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

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, 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 төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 170287.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 3405.7 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баян-Овоо сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 88206.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 17509.7 мянган төгрөгөөр буюу 20 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	6,221.70	15,707.90	9,486.20
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0.00
Авлага	5.0	45.0	40.00
Урьдчилгаа	0	0	0.00
Бараа материал	6,216.70	15,662.90	9,446.20
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,474.80	72,498.40	8,023.60
Үндсэн хөрөнгө	118,087.30	133,621.70	15,534.40
Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,249.40	7,510.80	17,760.20
Нийт хөрөнгө	70,696.50	88,206.30	17,509.80
Өр төлбөр	22.9	27.5	4.60
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	70,673.60	88,178.70	17,505.10
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	70,696.50	88,206.30	17,509.80

Авлага дансанд өмнөх оны үлдэгдэл 5.0 мянган төгрөг байсан бөгөөд тайлант оны эцэст 45.0 мянган төгрөг болон өссөн нь ажиллагсадтай холбоотой авлагаар өссөн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 15662.9 мянган төгрөг болж 9446.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь сумын ЗДТГ-аас 1910.0 мянган төгрөгийн бараа материал, БСУГ-аас 140.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий халуун хэмжигч төхөөрөмж үнэ төлбөргүй авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 133621.0 мянган төгрөг болж 15534.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2055.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, дээд газрын хөрөнгө оруулалтаар 13478.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Биет бус хөрөнгө данс нь тайлант онд хөдлөл өөрчлөлт ороогүй бөгөөд Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 88178.7 мянган төгрөг байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 187792.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 11128.7 мянган төгрөгөөр буюу 6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 8330.4 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 15528.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос 15528.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Нийт зардал 170287.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 12428.5 мянган төгрөгөөр буюу 7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны нэмэгдэл урамшуулал тайлант онд батлагдсан, хүүхдийн хоолны зардал, урсгал засварын засварын зардлууд буурсантай холбоотой байна

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 189686.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 189686.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 12941.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 202627.4 мянган төгрөгөөр анхны батлагдсан төсөв ирсэн бол цар тахалтай холбоотойгоор батлагдсан төсөвт удаа өөрчлөлт орж 2020.12.31-ны байдлаар 166400.0 мянган төгрөг болж төсвийн төслөөс 23286.0 мянган төгрөгөөр буурч төсөв баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 851801.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 851801.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 851801.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 850487.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 1314.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 162238.9 мянган төгрөг буюу 97.5 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 2476.1 мянга, эд хогшил худалдан авах зардлыг 1521.0 мянга, томилолтын зардал 41.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 2476.1 мянга, 81835 арга хэмжээ 1630.9 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /хөтөлбөр арга хэмжээгээр/ мянган.төг

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	
1	Хөтөлбөр71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	97.5
2	Арга хэмжээ 80109	ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	14,141,700.00	11,665,594.37	2,476,105.63	82.5
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	2,371,100.00	652,994.37	1,718,105.63	27.5
4	210302	Түлш, халаалт	10,570,600.00	10,012,600.00	558,000.00	94.7
5	210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	0.00	200,000.00	0.0
6	210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	
1	Хөтөлбөр71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	166,400,000.00	162,238,994.37	4,161,005.63	97.5
7	Арга хэмжээ 80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	58,700.00	58,700.00	0.00	100.0
8	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшуулал	58,700.00	58,700.00	0.00	100.0
9	Арга хэмжээ 81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	8,972,700.00	8,972,100.00	600.00	100.0
10	210502	Хоол, хүнс	8,972,700.00	8,972,100.00	600.00	100.0
11	Арга хэмжээ 81832	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	293,400.00	293,400.00	0.00	100.0
12	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	293,400.00	293,400.00	0.00	100.0
13	Арга хэмжээ 81833	Явуулын багшийни үйлчилгээ	1,527,800.00	1,527,800.00	0.00	100.0
14	210101	Үндсэн цалин	1,311,700.00	1,311,700.00	0.00	100.0
15	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	124,600.00	124,600.00	0.00	100.0
16	210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,100.00	13,100.00	0.00	100.0
17	210203	ҮОМШ-ний даатгал	10,500.00	10,500.00	0.00	100.0
18	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,600.00	2,600.00	0.00	100.0
19	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,200.00	26,200.00	0.00	100.0
20	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	39,100.00	39,100.00	0.00	100.0
21	Арга хэмжээ 81834	Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ	122,293,600.00	122,240,200.00	53,400.00	100.0
22	210101	Үндсэн цалин	84,475,200.00	85,816,362.10	-1,341,162.10	101.6
23	210102	Нэмэгдэл	10,299,800.00	10,331,956.90	-32,156.90	100.3
24	210105	Гэрээт ажлын цалин	2,000,000.00	626,681.00	1,373,319.00	31.3
25	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	8,325,900.00	8,253,289.67	72,610.33	99.1
26	210202	Тэтгэмжийн даатгал	967,800.00	1,040,410.33	-72,610.33	107.5
27	210203	ҮОМШ-ний даатгал	774,200.00	774,200.00	0.00	100.0
28	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	193,500.00	193,500.00	0.00	100.0
29	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,835,500.00	1,835,500.00	0.00	100.0
30	210401	Бичиг хэрэг	39,900.00	39,900.00	0.00	100.0
31	210402	Тээвэр, шатахуун	0	30,000.00	-30,000.00	
32	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	1,339,300.00	1,309,300.00	30,000.00	97.8
33	210404	Ном, хэвлэл	22,200.00	22,200.00	0.00	100.0
34	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	295,800.00	295,800.00	0.00	100.0
35	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,020,700.00	1,009,000.00	11,700.00	98.9
36	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,278,900.00	6,278,900.00	0.00	100.0
37	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
38	210604	Урсгал засвар	1,068,000.00	1,068,000.00	0.00	100.0
39	210702	Дотоод албан томилолт	41,400.00		41,400.00	0.0
40	210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	710,600.00	710,600.00	0.00	100.0
41	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
42	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	1,354,900.00	1,354,600.00	300.00	100.0
43	Арга хэмжээ 81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах үйлчилгээ	19,112,100.00	17,481,200.00	1,630,900.00	91.5
44	210101	Үндсэн цалин	0.00	600,000.00	-600,000.00	#DIV/0!
45	210104	Урамшуулал	14,484,500.00	13,884,500.00	600,000.00	95.9
46	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,231,200.00	1,231,200.00	0.00	100.0
47	210202	Тэтгэмжийн даатгал	144,800.00	144,800.00	0.00	100.0
48	210203	ҮОМШ-ний даатгал	115,900.00	115,900.00	0.00	100.0
49	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	29,000.00	29,000.00	0.00	100.0
50	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	289,700.00	289,700.00	0.00	100.0
51	210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	470,000.00	30,000.00	94.0
52	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	496,000.00	416,100.00	79,900.00	83.9
53	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
54	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521,000.00	0.00	1,521,000.00	0.0

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газраас ажилчдын хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 8330.4 мянган төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн 100030215402 тоот дансаар дамжуулан холбогдох зардалд нь зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй	Хугацаа хоцроосон мэдээллийн талаар
1	Бүтэн жил	11	11	5	4	2	Байгууллагын батлагдсан төсвийн мэдээлэл, Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл , Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөл зэрэг 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4			
4	Сар бүр	3	36	34	1		Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт
5	Тухай бүр	8	96	96	12		Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт талаархи мэдээллийг 1,2-р сард, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг гэх мэт мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.
	Нийт	27	151	143	17	2	

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар НБББББ боловсруулан мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгснийг 100 хувь хэрэгжүүлж 2020 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 26 тоот албан бичгээр хариуг ирүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн зөрчилд давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Менежментийн захидал

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

1. ***Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал***

1.1 *Илрүүлэлт:* Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь 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" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

1.2 *Эрсдэл:* Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй 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 худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.*

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

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР П.АМАРЖАРГАЛ
Огноо: 2021.02.18

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.18

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баян-Овоо сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/27/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баян-Овоо сумын Цэцэрлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Э.Цэндбазар, С.Түмэнжаргал
ДҮН		**0**			

__________оОо_________

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Ажлын баримтын нэр:	*Ажиллах нөхцлийг хангахтай холбоотой нотлох зүйлсийн нэгтгэл*
Ажлын баримтын дугаар:	*B101*
Аудитын код:	*БНА-2021/27/СТА-ТШЗ*
Аудитын нэр:	*Баян-Овоо сумын Цэцэрлэг*

№	Төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, ажлын нөхцөл бүрдүүлэх			Нотлох зүйлсийн	Тайлбар
	Нэр	Огноо	Дугаар		
A	1	2	3	4	5
1	Аудитын ажлын нөхцөл бий болгохтой холбоотой хийх ажлын жагсаалт	2021.02.01	стандарт маягтаар	B-10101	Аудитын ажлын баримтад цаасаар хавсаргав
2	Аудит эхлэх үед байгууллагын удирдлагатай хийсэн уулзалтын тэмдэглэл	2021.02.01	стандарт маягтаар	B-10102	Аудитын ажлын баримтад цаасаар хавсаргав
3	Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүнийг шалгаж, хүлээн авах маягт	2021.02.01	болон стандарт маягтаар	B-10103а, B-10103б,	Аудитын ажлын баримтад цаасаар хавсаргав

Бэлтгэсэн аудитор: П.Амаржаргал 2020.02.18

Анхан шатанд хянасан хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер А.Цээням 2020.02.18

Хоёр дахь шатанд хянасан дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат 2020.02.18