БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 16 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/186/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 70442584, 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 70442424, 99442140

Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Азбаяр

Утас: 99061429

Цахим хаяг: azbayarb@audit.gov.mn

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

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 № 2/164

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН 16 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.УЧИРАЛСАЙХАН 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 16 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 16 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.

1. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94,0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

• 005020187

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 илэрхийлллээс 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

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 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
3.Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
Залруулсан алдаа 14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
Аудитын зөвлөмж 15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал 16
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

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**	**76,728,935.00**	**101,957,489.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	449,747.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	449,747.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	76,728,935.00	101,507,742.00
351	**Түүхий эд материал**	73,857,072.00	96,768,522.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	73,787,072.00	94,651,772.00
35130	Эм боох материал	70,000.00	2,116,750.00
354	**Хангамжийн материал**	2,871,863.00	4,739,220.00
35410	Бичиг хэргийн материал	25,000.00	1,348,500.00
35420	Аж ахуйн материал	168,100.00	468,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	597,000.00	400,000.00
35450	Барилгын засварын материал	42,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	2,039,763.00	2,522,620.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**79,932,124.99**	**2,062,364,833.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	79,932,124.99	2,062,364,833.07
392	**Биет хөрөнгө**	79,066,791.66	2,061,587,499.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,000,000.00	2,005,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,888.89	-23,805,555.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,666,780.00	49,970,803.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-657,221.37	-3,231,080.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,034,191.66	35,396,191.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-838,069.74	-3,406,158.84
39217	Ном	00.00	1,663,300.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	865,333.33	777,333.31
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,666.67	-102,666.69
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**156,661,059.99**	**2,164,322,322.07**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**156,661,059.99**	**2,164,322,322.07**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	156,661,059.99	2,164,322,322.07
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	156,661,059.99	2,164,322,322.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	156,661,059.99	156,661,059.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,007,661,262.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**156,661,059.99**	**2,164,322,322.07**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**270,067,371.66**	**2,719,726,323.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**38,467,571.66**	**1,994,983,523.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	38,467,571.66	1,994,983,523.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,467,571.66	1,994,983,523.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	38,467,571.66	1,994,983,523.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**231,599,800.00**	**724,742,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	231,599,800.00	583,443,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	231,599,800.00	583,443,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	141,299,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	141,299,800.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**113,406,311.67**	**712,065,060.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**113,406,311.67**	**712,065,060.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	113,188,392.67	702,772,083.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	76,368,526.00	414,070,832.00
210101	Үндсэн цалин	48,791,326.00	327,743,532.00
210102	Нэмэгдэл	19,251,900.00	61,799,000.00
210104	Урамшуулал	8,325,300.00	22,478,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,050,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,184,600.00	65,026,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,897,500.00	46,126,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	820,800.00	4,449,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	752,050.00	3,853,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	73,750.00	963,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,640,500.00	9,633,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	128,907,044.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	6,461,483.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	115,590,025.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	6,855,536.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,630,289.00	8,543,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,141,600.00	2,189,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,923,000.00	645,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,470,189.00	1,478,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	18,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	45,000.00	1,010,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,050,500.00	3,202,600.00
2105	**Нормативт зардал**	8,425,392.00	43,655,493.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,400.00	1,182,150.00
210502	Хоол, хүнс	8,396,992.00	42,338,343.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	135,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,493,939.00	12,233,300.00
210604	Урсгал засвар	9,493,939.00	12,233,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	24,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	24,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	432,900.00	1,129,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	432,900.00	829,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,652,746.67	29,182,614.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,900.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	286,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,648,846.67	28,896,614.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	217,919.00	9,292,977.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	210,800.00	2,233,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,800.00	2,233,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,119.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,119.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	4,043,956.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,043,956.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,015,621.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,015,621.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**156,661,059.99**	**2,007,661,262.08**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**156,661,059.99**	**2,007,661,262.08**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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)**	**231,599,800.00**	**724,742,800.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**231,599,800.00**	**724,742,800.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	231,599,800.00	583,443,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	141,299,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	141,299,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**231,599,800.00**	**707,997,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**231,599,800.00**	**707,997,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**231,381,881.00**	**698,704,023.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	76,368,526.00	414,520,579.00
210101	Үндсэн цалин	48,791,326.00	328,193,279.00
210102	Нэмэгдэл	19,251,900.00	61,799,000.00
210104	Урамшуулал	8,325,300.00	22,478,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,050,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,184,600.00	65,026,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,897,500.00	45,758,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	737,500.00	4,816,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	678,300.00	3,853,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	230,800.00	963,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,640,500.00	9,633,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	128,755,844.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	6,461,483.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	115,438,825.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	6,855,536.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,414,700.00	8,233,000.00
210401	Бичиг хэрэг	525,900.00	210,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,520,000.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,587,461.00	1,478,000.00
210404	Ном, хэвлэл	28,000.00	78,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	45,000.00	1,010,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,708,339.00	4,856,200.00
2105	**Нормативт зардал**	38,535,155.00	49,616,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,400.00	3,108,900.00
210502	Хоол, хүнс	10,436,755.00	42,821,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	28,000,000.00	3,686,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	79,079,300.00	23,598,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,521,000.00
210602	Тавилга	45,756,000.00	4,220,000.00
210604	Урсгал засвар	33,323,300.00	16,857,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	24,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	24,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,312,900.00	1,129,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,312,900.00	829,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,486,700.00	7,799,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	132,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,486,700.00	7,667,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**217,919.00**	**9,292,977.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	210,800.00	2,233,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,800.00	2,233,400.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,119.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,119.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	4,043,956.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,043,956.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,015,621.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,015,621.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**16,745,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**16,745,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**16,745,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	16,745,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	16,745,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-16,745,800.00**
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**156,661,059.99**	**00.00**	156,661,059.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**156,661,059.99**	**00.00**	156,661,059.99
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	2,007,661,262.08	00.00	2,007,661,262.08
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**2,164,322,322.07**	**00.00**	2,164,322,322.07

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	724,742,800.00	717,683,223.00	7,059,577.00	99.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	724,742,800.00	717,683,223.00	7,059,577.00	99.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	722,509,400.00	715,449,823.00	7,059,577.00	99.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	414,520,600.00	414,520,579.00	21.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	328,193,300.00	328,193,279.00	21.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	61,799,000.00	61,799,000.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	22,478,300.00	22,478,300.00	0.00	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,050,000.00	2,050,000.00	0.00	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	65,026,000.00	65,026,000.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,758,900.00	45,758,900.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,816,800.00	4,816,800.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,853,400.00	3,853,400.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	963,400.00	963,400.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,633,500.00	9,633,500.00	0.00	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	132,799,800.00	128,755,844.00	4,043,956.00	97.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,758,800.00	6,461,483.00	-1,702,683.00	135.8
210302	Түлш, халаалт	118,910,000.00	115,438,825.00	3,471,175.00	97.1
210303	Цэвэр, бохир ус	9,131,000.00	6,855,536.00	2,275,464.00	75.1
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,271,300.00	8,271,300.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	210,400.00	210,400.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,478,000.00	1,478,000.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	116,700.00	116,700.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,010,000.00	1,010,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,856,200.00	4,856,200.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	49,694,000.00	49,616,600.00	77,400.00	99.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,108,900.00	3,108,900.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	42,898,600.00	42,821,200.00	77,400.00	99.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,686,500.00	3,686,500.00	0.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	28,782,900.00	26,038,900.00	2,744,000.00	90.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,265,000.00	2,521,000.00	2,744,000.00	47.9
210602	Тавилга	6,660,000.00	6,660,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	16,857,900.00	16,857,900.00	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	218,200.00	24,000.00	194,200.00	11.0
210702	Дотоод албан томилолт	218,200.00	24,000.00	194,200.00	11.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,129,200.00	1,129,200.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	829,200.00	829,200.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22067400.00	22067400.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,750,000.00	9,750,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,317,400.00	12,317,400.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2233400.00	2233400.00	0.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,233,400.00	2,233,400.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,233,400.00	2,233,400.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	724,742,800.00	717,683,223.00	7,059,577.00	99.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	583,443,000.00	580,427,379.00	3,015,621.00	99.5
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	583,443,000.00	580,427,379.00	3,015,621.00	99.5
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	141,299,800.00	137,255,844.00	4,043,956.00	97.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	141,299,800.00	137,255,844.00	4,043,956.00	97.1
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	41.00	41.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	27.00	27.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	0.00	100.0

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 Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал С.Учиралсайхан 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 гүйцэтгэлт, шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 сарын 02-ны өдрийн 67 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх гэж тодорхойлжээ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын 16 дугаар 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.

Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны төсөвт дотоод хяналт болон шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

зардлыг сонгож, эрсдэлийн төвшнийг “Их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 712065,1 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 14241,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг багасгах шаардлага гараагүй.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 2164322,3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 2011329,3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан данс нь 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	76,728.9	101,957.5	25,228.6
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	449.7	449.7
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	76,728.9	101,507.7	24,778.8
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	79,932.1	2,062,364.8	1,982,432.7
Үндсэн хөрөнгө	81,581.0	2,092,910.3	2,011,329.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,648.8)	(30,545.5)	(28,896.6)
Нийт хөрөнгө	156,661.1	2,164,322.3	2,007,661.3
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	156,661.1	2,164,322.3	2,007,661.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	156,661.1	2,164,322.3	2,007,661.3

Тухайн байгууллага нь өмнөх онд авлагагүй байсан бол тайлант онд 449,7 мянган төгрөгийн авлагатай байна. Авлага өссөн шалтгаан нь цалингаас тооцсон ХХОАТ-ыг илүү шилжүүлсэн холбоотой үүссэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 101507,7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 24778,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материал 20724,7 мянган төгрөгөөр, эм боох материал 2046,8 мянган төгрөгөөр, бичиг хэргийн материал 1323,5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны өмнөх оны үлдэгдэл 81581,0 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны эцэст 2092910,3 мянган төгрөг болж 2011329,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба тайлант хугацаанд 1980000,0 мянган төгрөгийн цэцэрлэгийн барилгыг хөрөнгөд бүртгэсэн нь гол нөлөө үзүүлж байна.

Засгийн газрын оролцоо данс үлдэгдэлгүй байгаа тухайн цэцэрлэг 2019 онд ашиглалтад орсонтой холбоотой байна.

Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх онд 270067,4 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 2719726,3 мянган төгрөг болж 2449658,0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт нь 351843,2 мянган төгрөгөөс тогтмол зардлын санхүүжилт 141299,8 мянган төгрөгөөр, үнэ төлбөргүй авсан орлого 1956516,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь гол нөлөө үзүүлж байна.

Нийт зардал өмнөх онд 113406,3 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 712065,1 мянган төгрөг болж 598658,7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Энэ нь тухайн цэцэрлэг нь 2019 оны 10 дугаар сараас үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн бөгөөд 2020 оноос бүтэн ажиллаж эхэлсэнтэй 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

2020 оны төсвийн төслийг тухайн цэцэрлэг гаргаагүй бөгөөд төсвийн төсөл авах хугацаанаас хойш байгуулагдсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 724742,8 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг тусгай шилжүүлгээс 583443,0 мянга, орон нутгийн төсвөөс 141299,8 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилт бүрэн авч урсгал үйл ажиллагаанд 717683,2 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 7059,6 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 717683,2 мянган төгрөг буюу 99.0 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 4044.1 мянган төгрөгөөр, багаж хэрэгсэлтэй холбоотой зардал хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ	724,742,900.00	717,683,223.00	7,059,677.00	**99.03**
ХӨТӨЛБӨР 71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	724,742,900.00	717,683,223.00	7,059,677.00	**99.03**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109- Тогтмол зардал	**141,299,900.00**	**137,255,844.00**	**4,044,056.00**	**97.14**
Бусад урсгал шилжүүлэг	**141,299,900.00**	**137,255,844.00**	**4,044,056.00**	**97.14**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,299,900.00	137,255,844.00	4,044,056.00	**97.14**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	**2,233,400.00**	**2,233,400.00**	-	**100.00**
213209 Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшуулал	2,233,400.00	2,233,400.00	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807- Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	**42,898,600.00**	**42,821,200.00**	**77,400.00**	**99.82**
Хоол, хүнс	42,898,600.00	42,821,200.00	77,400.00	**99.82**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834-Боловсролын стандарт сургалтын	**506,623,100.00**	**506,428,879.00**	**194,221.00**	**99.96**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	392,042,300.00	392,042,279.00	21.00	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,991,400.00	61,991,400.00	-	**100.00**
Хангамж, бараа материалын зардал	6,361,300.00	6,361,300.00	-	**100.00**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нормативт зардал	6,795,400.00	6,795,400.00	-	**100.00**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,017,900.00	16,017,900.00	-	**100.00**
Томилолт, зочны зардал	218,200.00	24,000.00	194,200.00	**11.00**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,129,200.00	1,129,200.00	-	**100.00**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	22,067,400.00	22,067,400.00	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835-Сургалтын үйл ажиллагаа	**31,687,900.00**	**28,943,900.00**	**2,744,000.00**	**91.34**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,478,300.00	22,478,300.00	-	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,034,600.00	3,034,600.00	-	**100.00**
Хангамж, бараа материалын зардал	1,910,000.00	1,910,000.00	-	**100.00**
Багаж хэрэгсэл	4,265,000.00	1,521,000.00	2,744,000.00	**35.66**

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 дансаар орлого зарлага гараагүй 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.

Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 147 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 19842,9 мянган төгрөгийн 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	7	1	3
2	Хагас жил	4	4	4	0	0
3	Улирал бүр	1	4	2	1	1
4	Сар бүр	3	36	36	0	0
5	Тухай бүр	8	96	83	13	0
6	Нийт	27	151	132	15	4

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Аудитад өмнөх онд аудит хийгдээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11117,5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 11117,5 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгч шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулга хийгдээгүй.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар Шилэн дансны цахим сайтад 4 төрлийн мэдээ байршуулаагүй байсанд нөхөн байршуулах албан шаардлага өгөв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 11117,5 мянган төгрөгийг 1 төрлийн зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

1. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан 280 хүүхдийн цэцэрлэгийн барилгыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2020 оны 64 тоот тогтоолоор өмчид бүртгэх шийдвэр гарган 1980000,0 мянган төгрөгөөр бүртгэх шийдвэр гарсан ч Монгол улсын төсвийн хөрөнгөөр 2021 он санхүүжүүлэх төсөл, арга хэмжээ, барилга байгууламжийн жагсаалтад 3339000,0 мянган төгрөгөөр уг барилгыг нэмж баталсан тул уг барилгын өртөг, нягтлан бодох бүртгэлийг дараагийн аудитаар авч үзэх.
2. Уг барилгын гадна тохижилт гэрэлтүүлэгтэй холбоотойгоор 16357,3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг урсгал засварын зардлаас зарцуулсан байх тул барилгын төсөвт дүн шинжилгээ хийж дээрх зардал давхацсан эсэхийг дараагийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Менежментийн захидал

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

1. **ТӨСӨВ,ГҮЙЦЭТГЭЛТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

1.1. Илрүүлэлт:

Мөнгөн хөрөнгийн журналаас эдийн засгийн ангиллаар зардлын ангилал тус бүрд шинжилгээ хийхэд хичээл практикийн зардлаас 1500,0 мянган төгрөгөөр, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 9617,0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

1.2. Эрсдэл:

Хууль журам зөрчигдөх

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулдаг байдлыг зогсоож, Сангийн сайдын 2014 оны 55 тоот тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР: Б.АЗБАЯР 2021.02.25

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	*Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	Аудитын код:
2020 он			БНА-2021/186/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	*Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэг*		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Мөнгөн хөрөнгийн журналаас эдийн засгийн ангиллаар зардлын ангилал тус бүрд шинжилгээ хийхэд хичээл практикийн зардлаас 1500,0 мянган төгрөгөөр, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 9617,0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэсэн байна	11117,5	Зөвлөмж өгөх.	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Учиралсайхан, Ц.Одонгэрэл
2	Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 147 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 19842,9 мянган төгрөгийн 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх.	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Учиралсайхан, Ц.Одонгэрэл
	ДҮН	**11117,5**			

- oOo -