БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

---

БӨМБӨГӨР СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**АУДИТЫН КОД:** БНА-2021/85/СТА-ТШЗ

---

Баянхонгор
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

“Баянташаагийн эх аудит” ХХК-ний аудитор: Ч.Хоролсүрэн

Утас: 99116028 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

## Товчилсон үгийн жагсаалт

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



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

## 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 ..... 12
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 ..... 13
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
3.9. Аудитын илрүүлэлт ..... 16
Залруулсан алдаа ..... 16
Аудитын зөвлөмж ..... 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд ..... 17
4. Менежментийн захидал ..... 17
6 Хавсралт. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт ..... 18



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 № 2/151

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БӨМБӨГӨР
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЦЭЦГЭЭ ТАНАА

# АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

## Дүгнэлтийн үндэслэл

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

## Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тус Цэцэрлэг нь Бөмбөгөр сумын Засаг дарга, Аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газартай хамтарсан гэрээ байгуулан ажиллаж, сүүлийн хагас жилийн гэрээ 90,0 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Аудитын хүрээнд бусад асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

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** | **61,454,094.80** | **75,521,798.80** |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 61,454,094.80 | 75,521,798.80 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 37,195,893.13 | 46,331,843.13 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 37,195,893.13 | 46,331,843.13 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 24,258,201.67 | 29,189,955.67 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 148,300.00 | 148,300.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 24,109,901.67 | 28,621,655.67 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 00.00 | 420,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **629,399,163.33** | **621,004,228.83** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 629,399,163.33 | 621,004,228.83 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 622,429,163.33 | 614,034,228.83 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 621,324,800.00 | 621,324,800.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -10,346,908.32 | -24,233,886.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 24,670,228.36 | 33,762,878.36 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -22,434,166.51 | -24,368,289.82 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 26,116,443.00 | 26,116,443.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -18,791,502.20 | -20,457,985.71 |
| 39217 | Ном | 1,890,269.00 | 1,890,269.00 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 6,970,000.00 | 6,970,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 6,970,000.00 | 6,970,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **690,853,258.13** | **696,526,027.63** |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **690,853,258.13** | **696,526,027.63** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 690,853,258.13 | 696,526,027.63 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 219,846,370.54 | 219,846,370.54 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 219,846,370.54 | 219,846,370.54 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 438,215,506.35 | 443,888,275.85 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 438,215,506.35 | 438,215,506.35 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 5,672,769.50 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 32,791,381.24 | 32,791,381.24 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **690,853,258.13** | **696,526,027.63** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **325,712,200.00** | **365,206,931.25** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **7,000,000.00** | **7,743,331.25** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 7,000,000.00 | 7,743,331.25 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 7,000,000.00 | 7,743,331.25 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 7,000,000.00 | 7,743,331.25 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **318,712,200.00** | **357,463,600.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 293,490,800.00 | 329,470,600.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 21,919,000.00 | 20,119,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 21,919,000.00 | 20,119,000.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **335,555,630.70** | **359,534,161.75** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **335,555,630.70** | **359,534,161.75** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 332,022,340.70 | 335,418,426.75 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 206,069,990.40 | 231,534,959.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 189,605,990.40 | 148,197,212.66 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 6,087,200.00 | 46,015,305.34 |
| 210104 | Урамшуулал | 6,321,300.00 | 28,407,186.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 4,055,500.00 | 8,915,255.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 25,840,000.00 | 32,525,100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 17,811,900.00 | 22,887,900.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,970,100.00 | 2,409,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,576,000.00 | 1,927,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 394,000.00 | 481,900.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,088,000.00 | 4,818,500.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 18,938,073.00 | 17,720,106.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,425,473.00 | 2,950,106.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,312,600.00 | 14,620,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 150,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 9,907,625.57 | 4,981,581.25 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 124,800.00 | 981,281.25 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 840,000.00 | 1,000,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,389,700.00 | 1,422,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 70,500.00 | 26,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 755,000.00 | 332,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,231,900.00 | 1,219,900.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 5,495,725.57 | 00.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 51,410,300.00 | 24,972,350.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 65,200.00 | 926,400.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 50,718,400.00 | 23,879,200.00 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 626,700.00 | 166,750.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 1,411,200.00 | 311,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,411,200.00 | 311,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 130,500.00 | 140,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 130,500.00 | 140,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 566,100.00 | 250,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 366,100.00 | 00.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 200,000.00 | 250,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 17,748,551.73 | 22,983,330.50 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 428,800.00 | 3,152,546.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,799,800.00 | 2,343,200.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 15,519,951.73 | 17,487,584.50 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 3,533,290.00 | 24,115,735.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,439,100.00 | 11,024,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 136,700.00 | 3,150,000.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 927.00 | 20,894.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 927.00 | 20,894.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 93,263.00 | 13,070,841.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 93,263.00 | 13,070,841.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **-9,843,430.70** | **5,672,769.50** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-9,843,430.70** | **5,672,769.50** |

## 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)** | **318,712,200.00** | **357,463,600.00** |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **318,712,200.00** | **357,463,600.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 293,490,800.00 | 329,470,600.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 21,919,000.00 | 20,119,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 21,919,000.00 | 20,119,000.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **318,712,200.00** | **355,188,600.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **318,712,200.00** | **355,188,600.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **315,175,810.00** | **331,072,865.00** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 205,444,737.00 | 231,534,959.00 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210101 | Үндсэн цалин | 166,256,737.00 | 144,084,372.66 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 16,146,600.00 | 47,970,522.34 |
| 210104 | Урамшуулал | 12,642,700.00 | 28,407,186.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 10,398,700.00 | 11,072,878.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 25,692,200.00 | 32,525,100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 17,811,900.00 | 22,887,900.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,970,100.00 | 2,409,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,576,000.00 | 1,927,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 394,000.00 | 481,900.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,940,200.00 | 4,818,500.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 18,918,073.00 | 19,098,106.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,077,773.00 | 4,278,106.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,640,300.00 | 14,620,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 200,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 8,157,900.00 | 4,264,600.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 125,800.00 | 135,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 840,000.00 | 1,000,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,409,300.00 | 1,417,300.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 69,900.00 | 75,300.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 755,000.00 | 332,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,957,900.00 | 1,304,400.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 51,275,300.00 | 30,101,100.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 65,200.00 | 2,306,400.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 50,583,400.00 | 23,879,200.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 626,700.00 | 3,915,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 3,214,300.00 | 4,751,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 2,520,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,214,300.00 | 2,231,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 130,500.00 | 140,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 130,500.00 | 140,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 566,100.00 | 1,201,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 366,100.00 | 951,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 200,000.00 | 250,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 1,776,700.00 | 7,456,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,776,700.00 | 7,456,500.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **3,536,390.00** | **24,115,735.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,442,200.00 | 11,024,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 139,800.00 | 3,150,000.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 927.00 | 20,894.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 927.00 | 20,894.00 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 93,263.00 | 13,070,841.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 93,263.00 | 13,070,841.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **00.00** | **2,275,000.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **00.00** | **2,275,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **00.00** | **2,275,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 00.00 | 2,275,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 2,275,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **00.00** | **-2,275,000.00** |
| **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 |
|---|---|---|---|---|---|
| D01 | **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **219,846,370.54** | **32,791,381.24** | **438,215,506.35** | 690,853,258.13 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **219,846,370.54** | **32,791,381.24** | **438,215,506.35** | 690,853,258.13 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 5,672,769.50 | 5,672,769.50 |
| D09 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **219,846,370.54** | **32,791,381.24** | **443,888,275.85** | 696,526,027.63 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Дүн | Хувь |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 349,589,600.00 | 336,497,865.00 | (13,091,735.00) | 96.26 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 349,589,600.00 | 336,497,865.00 | (13,091,735.00) | 96.26 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 346,438,900.00 | 333,347,865.00 | (13,091,035.00) | 96.22 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 243,532,300.00 | 231,534,959.00 | (11,997,341.00) | 95.07 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 149,659,900.00 | 144,084,372.66 | (5,575,527.34) | 96.27 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 49,386,600.00 | 47,970,522.34 | (1,416,077.66) | 97.13 |
| 210104 | Урамшуулал | 30,386,200.00 | 28,407,186.00 | (1,979,014.00) | 93.49 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 14,099,600.00 | 11,072,878.00 | (3,026,722.00) | 78.53 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 32,967,700.00 | 32,525,100.00 | (442,600.00) | 98.66 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 23,199,400.00 | 22,887,900.00 | (311,500.00) | 98.66 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,442,100.00 | 2,409,300.00 | (32,800.00) | 98.66 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,953,700.00 | 1,927,500.00 | (26,200.00) | 98.66 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 488,400.00 | 481,900.00 | (6,500.00) | 98.67 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,884,100.00 | 4,818,500.00 | (65,600.00) | 98.66 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 19,119,000.00 | 19,098,106.00 | (20,894.00) | 99.89 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,278,700.00 | 4,278,106.00 | (594.00) | 99.99 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,640,300.00 | 14,620,000.00 | (20,300.00) | 99.86 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 200,000.00 | - | 100.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 4,795,600.00 | 4,264,600.00 | (531,000.00) | 88.93 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 135,600.00 | 135,600.00 | - | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,500,000.00 | 1,000,000.00 | (500,000.00) | 66.67 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,417,300.00 | 1,417,300.00 | - | 100.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 75,300.00 | 75,300.00 | - | 100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 363,000.00 | 332,000.00 | (31,000.00) | 91.46 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,304,400.00 | 1,304,400.00 | - | 100.00 |
| **2105** | **Норматив зардал** | 30,115,000.00 | 30,101,100.00 | (13,900.00) | 99.95 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 2,320,300.00 | 2,306,400.00 | (13,900.00) | 99.40 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 23,879,200.00 | 23,879,200.00 | - | 100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,915,500.00 | 3,915,500.00 | - | 100.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 7,027,000.00 | 7,026,000.00 | (1,000.00) | 99.99 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,796,000.00 | 4,795,000.00 | (1,000.00) | 99.98 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210604 | Урсгал засвар | 2,231,000.00 | 2,231,000.00 | - | 100.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 140,600.00 | 140,000.00 | (600.00) | 99.57 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 140,600.00 | 140,000.00 | (600.00) | 99.57 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 1,201,500.00 | 1,201,500.00 | - | 100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 951,500.00 | 951,500.00 | - | 100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 250,000.00 | 250,000.00 | - | 100.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 7540200.00 | 7456500.00 | (83,700.00) | 98.89 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,540,200.00 | 7,456,500.00 | (83,700.00) | 98.89 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 3150700.00 | 3150000.00 | (700.00) | 99.98 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,150,700.00 | 3,150,000.00 | (700.00) | 99.98 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,150,700.00 | 3,150,000.00 | (700.00) | 99.98 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 349,589,600.00 | 336,497,865.00 | (13,091,735.00) | 96.26 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 329,470,600.00 | 316,399,759.00 | (13,070,841.00) | 96.03 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 329,470,600.00 | 316,399,759.00 | (13,070,841.00) | 96.03 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 20,119,000.00 | 20,098,106.00 | (20,894.00) | 99.90 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 20,119,000.00 | 20,098,106.00 | (20,894.00) | 99.90 |
| **4** | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | - | 0,00 |
| **5** | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | - | 0,00 |
| **6** | **ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ** | 00.00 | 00.00 | - | 0,00 |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 22.00 | 22.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 13.00 | 13.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 05.00 | 05.00 | - | 100.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 03.00 | 03.00 | - | 100.00 |
| **63** | **СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)** | 180.00 | 180.00 | - | 100.00 |
| **631** | **СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА** | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| 631001 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **22.00** | **22.00** | - | 100.00 |
| 650004 | СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 14.00 | 14.00 | - | 100.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 05.00 | 05.00 | - | 100.00 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 03.00 | 03.00 | - | 100.00 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан / төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | |
| I | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **3,302,400.00** | **7,874,000.00** |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **3,302,400.00** | **7,874,000.00** |
| 213 | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 3,302,400.00 | 7874000.00 |
| 2132 | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| II | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 3,302,400.00 | 7874000.00 |
| 1311 | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,302,400.00 | 7,874,000.00 |
| IV | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

# 3.Аудитын тайлан

## 3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч Б.Цэцгээ танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

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

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 18-ээс 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ний хооронд “Баянташаагийн эх аудит” ХХК-ний аудитор Ч.Чимгээ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Төрийн Аудитын газарт мөн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг “Баянташаагийн эх аудит” ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Цэцэрлэгийн сургалт, үйл ажиллагааны төлөвлөлт, зохион байгуулалт, хүүхэд болон багшийн хөгжлийг дэмжих, эрүүл, аюулгүй, хүртээмжтэй сургалтын орчин бүрдүүлэх, эцэг, эх, асран хамгаалагчийн оролцоо, хамтын ажиллагааг хангах.

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



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

- 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
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль
- Хүүхдийн эрхийн тухай хууль
- Хүүхэд хамгааллын тухай хууль
- Хүүхэд хамгааллын талаарх бусад үндэсний бодлого, дүрэм,журам

### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Бөмбөгөр 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.

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн  санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

### 3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны  жилийн эцсийн  үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 335555,6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6711,1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 359534,2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7190,7 мянган төгрөгөөр тооцов.

### 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн  2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 696526,0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 5672,8 мянган төгрөгөөр буюу  1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан  бараа материал, үндсэн хөрөнгийн  данс байна.



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

*Хүснэгт 1.* Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|---|---|---|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 61,454.1 | 75,521.8 | 14,067.7 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | - | - | - |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 61,454.1 | 75,521.8 | 14,067.7 |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 629,399.2 | 621,004.2 | (8,394.9) |
| Үндсэн хөрөнгө | 680,971.7 | 690,064.4 | 9,092.6 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (51,572.6) | (69,060.2) | (17,487.6) |
| **Нийт хөрөнгө** | 690,853.3 | 696,526.0 | 5,672.8 |
| Өр төлбөр | - | - | - |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 690,853.3 | 696,526.0 | 5,672.8 |
| **Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн** | 690,853.3 | 696,526.0 | 5,672.8 |

*Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан*

Тайлант онд эргэлтийн хөрөнгө 75521,8 мянган төгрөг болж, 14067,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь бараа материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 690064,4 мянган төгрөг болж 9092,6 мянган төгрөгөөр өссөн тоног төхөөрөмжийн төсвийн хөрөнгөөр 2275,0 мянган төгрөгийн компьютер, принтер авч, Дэлхин зөн ОУБайгууллагаас 1569,2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Боловсрол, соёл, урлагийн газраас 3 ш компьютер хандивласантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 696526,0 мянган төгрөг болж 5672,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 365206,9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 39494,7 мянган төгрөгөөр буюу 12,1 хувиар өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос 743,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн болон тайлант онд тусламж санхүүжилтийн орлого 38751,4 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Тусламж санхүүжилтийн орлогыг нэр төрлөөр авч үзвэл тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 35979,8 мянган, нэмэлт санхүүжилт 4586,2 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 1710,0 мянган төгрөгөөр буурсан нэмэгджээ.

Бараа үйлчилгээний нийт зардал 335418,4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 3395,9 мянган төгрөгөөр буюу 10,2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал 32150,2 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардал 5234,8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 1218,0 мянган, норматив зардал 26437,9 мянган, хангамж бараа материалын зардал 4926,0 мянган төгрөгөөр тус тус 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.



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

### Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 392623,5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 392623,5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 43033,9 мянган төгрөгөөр буюу эд хогшил худалдан авах зардал 6885,0 мянган, ажил олгогчийн олгох тэтгэмжийн зардал 6458,1 мянган, тогтмол зардал 6293,4 мянган, нүүдлийн бүлэг ажиллуулах зардлыг тус тус бууруулж хоёр удаа тодотгол хийж 349589,6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

### Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 349589,6 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 329470,6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 20119,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 316399,8 мянган, орон нутгийн төсвөөс 20098,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 336497,9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсвөөс 13091,7 мянган төгрөг дутуу зарцуулсан нь цалингийн болон нийгмийн даатгалын зардлыг 12439,9 мянган, хангамж бараа материалын зардлыг 531,0 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 83,7 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 20,9 мянган, нормативт зардлыг 13,9 мянган эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 12,4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсөвт зардлыг 13091,7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрийн боловсролын стандарт, сургалтын үйл ажиллагааны зардал 5726,7 мянган, явуулын багшийн үйлчилгээний зардал 3805,6 мянган, сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа явуулах зардал 2511,0 мянган, гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардал 1026,7 мянган, байр ашиглалтын үйлчилгээний зардал 20,9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

*Хүснэгт 2.* Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардлын гүйцэтгэл /мянган төгрөг/

| Д/Д | Хөтөлбөр, арга хэмжээний | | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Код | Нэр | | | | |
| 1 | 71801 | Сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөр | 349589,6 | 336497,9 | (13091,7) | 96,3 |
| 1.1 | 81834 | Боловсролын стандарт, сургалтын үйл ажиллагааны зардал | 243756,4 | 238029,7 | (5726,7) | 97,7 |
| 1.2 | 81835 | Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа | 38172,4 | 35661,4 | (2511,0) | 93,4 |
| 1.3 | 81831 | Ээлжийн бүлэгт хамруулах | 167,4 | 167,4 | 0 | 100,0 |
| 1.4 | 81833 | Явуулын багшийн үйлчилгээ | 7611,4 | 3805,8 | (3805,6) | 50,0 |
| 1.5 | 80103 | Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ | 13733,1 | 12706,4 | (1026,7) | 92,5 |
| 1.6 | 80109 | Байр ашиглалтын үйлчилгээ | 19119,0 | 19098,1 | (20,9) | 99,9 |
| 1.7 | 81807 | Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол | 23879,2 | 23879,2 | (0.1) | 100 |
| 1.8 | 80802 | Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал | 3150,7 | 3150,0 | (0,7) | 99,98 |



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

*Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн хэлбэлзлийн тайлан*

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

## Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газраас 7874,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан 2 ажилтанд олгосон 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 тухай хуулийн дагуу тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс,худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож , бусад мэдээллийг хугацаанд байршуулсан, 2 мэдээллийн байршуулах хугацаа болоогүй байна.

*Хүснэгт 3.* www.shilendans.gov.mn цахим хуудсан дахь мэдээлэл

| Д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд нь оруулсан | Хугацаа хоцроосон | Хугацаа болоогүй |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 7 | 5 | | 2 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 8 | 8 | | |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | | |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 36 | | |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 95 | 1 | |
| | Нийт | 27 | 151 | 148 | 1 | 2 |

*Эх сурвалж:* www.shilendans.gov.mn цахим хуудас

## 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 2389,5 мянган төгрөгийн актын төлбөрийг бүрэн барагдуулж, 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан.

Хүснэгт 4. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тавигдсан төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | хувь |
| Акт | 1 | 2389,5 | 1 | 2389,5 | | 100,0 |
| Зөвлөмж | 2 | 2389,5 | 2 | 2389,5 | | 100,0 |

## 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2398,7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж өглөө.

## Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой залруулга хийгдээгүй болно.



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Тухайн санхүүгийн тайлангийн аудитаар акт, албан шаардлага өгөгдөөгүй.

### Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 2398,7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

## 4. Менежментийн захидал

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

***1. Зардлын данстай холбоотой асуудал***

*1.1 Илрүүлэлт:* Цалингийн тооцооны хүснэгтээр бодогдсон цалин 233933,7 мянган төгрөг байхад үр дүнгийн тайланд 231535.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардал бүртгэж, 2398,7 мянган төгрөгийн цалинг НДШ-ийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-ыг зөрчсөн байна.

*1.2. Эрсдэл*: Төсвийн эдийн засгийн ангилал буруу бүртгэгдэх

1.3 *Өгсөн зөвлөмж*: Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу зардлыг бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан тухайн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР Ч.ЧИМГЭЭ
Огноо: 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.25



ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

## Хавсралт Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| Огноо | Аудитын нэр: | Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит | Аудитын код: |
|---|---|---|---|
| 2021 | | | БНА-2021/85/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | | Бөмбөгөр 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 | Цалингийн тооцооны хүснэгтээр бодогдсон цалин 233933,7 мянган төгрөг байхад үр дүнгийн тайланд 231535.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардал бүртгэж, 2398,7 мянган төгрөгийн цалинг НДШ-ийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-ыг зөрчсөн байна. | 2398,7 | Санхүүгийн тайланд залруулах | Эрхлэгч<br>Нягтлан бодогч | Б.Цэцгээ<br>Б.Ганболд |
| **ДҮН** | | **2398,7** | | | |

---ooOoo--