

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ШАРГАЛЖУУТ ТОСГОНЫ 8 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/64/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: Т.Хоролсүрэн

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

Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 | 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 |
| 3.Аудитын тайлан | 11 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл | 11 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 12 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт | 12 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 12 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд..... | 13 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 14 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 14 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 15 |
| 4. Менежментийн захидал | 15 |
| Хавсралт Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | 16 |



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

Г ШАРГАЛЖУУТ ТОСГОНЫ 8-Р
ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.БААСАНХҮҮ
ТАНАА 7

2021. 02.25 № 2/156

танай _____ -ны № _____ -т

Г **АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ** 7

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 Ерөнхий боловсролын Шаргалжуут тосгоны 8 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.

Шаргалжуут тосгоны 8 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.

Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэг нь жилийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд үндсэн 7 бүлгийн 17 зорилт арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 100 хувь гүйцэтгэсэн байна.

2021 A4 TOOT

• 005020158

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 | Эпсийн үлдэгдэл |
|------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>42,667,132.61</u> | <u>43,048,420.94</u> |
| 33 | АВЛАГА | 503.31 | 00.00 |
| 33402 | Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/ | 503.31 | 00.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 42,666,629.30 | 43,048,420.94 |
| 354 | Хангамжийн материал | 42,666,629.30 | 43,048,420.94 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 144,800.00 | 390,700.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,071,650.00 | 1,141,790.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 202,000.00 | 00.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 3,295,212.00 | 126,235.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 37,952,967.30 | 41,389,695.94 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>1,221,096,255.67</u> | <u>1,192,702,569.74</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,221,096,255.67 | 1,192,702,569.74 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,216,696,255.67 | 1,188,302,569.74 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,199,581,526.00 | 1,199,581,526.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,615,035.87) | (55,204,188.15) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 3,225,000.00 | 10,473,500.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (806,250.00) | (1,940,531.25) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 38,657,903.24 | 59,397,903.24 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (21,739,421.12) | (26,182,940.10) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | ((541,666.58) | (1,000,000.00) |
| 39217 | Ном | 1,934,200.00 | 2,177,300.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 4,400,000.00 | 4,400,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 200,000.00 | 00.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (200,000.00) | 00.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 4,400,000.00 | 4,400,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>1,263,763,388.28</u> | <u>1,235,750,990.68</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>1,263,763,388.28</u> | <u>1,235,750,990.68</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,263,763,388.28 | 1,235,750,990.68 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 74,259,939.00 | 74,259,939.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 74,259,939.00 | 74,259,939.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,118,972,123.28 | 1,090,959,725.68 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,118,972,123.28 | 1,118,972,123.28 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | (28,012,397.60) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 70,531,326.00 | 70,531,326.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>1,263,763,388.28</u> | <u>1,235,750,990.68</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 214,859,100.00 | 236,846,800.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 00.00 | 5,248,500.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 00.00 | 5,248,500.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 00.00 | 5,248,500.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 00.00 | 5,248,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 18,539,400.00 | 24,157,800.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 196,319,700.00 | 207,440,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 18,539,400.00 | 24,157,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 18,539,400.00 | 24,157,800.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 217,825,838.32 | 264,568,797.60 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 217,703,195.32 | 253,412,261.60 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 217,703,195.32 | 253,412,261.60 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 136,983,306.00 | 133,845,289.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 11,906,441.00 | 118,094,646.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 00.00 | 2,221,031.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 109,791,651.00 | 3,744,000.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 15,285,214.00 | 9,785,612.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 16,779,199.69 | 16,931,074.31 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,303,169.69 | 13,411,569.31 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,369,007.00 | 881,729.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,095,207.00 | 571,747.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 273,801.00 | 139,316.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,738,015.00 | 1,926,713.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 15,872,048.00 | 21,323,064.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,695,575.00 | 2,102,664.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 12,176,473.00 | 19,220,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,796,278.00 | 8,943,191.36 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 722,300.00 | 414,400.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,577,298.00 | 1,500,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 314,500.00 | 220,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 332,000.00 | 300,580.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 547,400.00 | 2,258,795.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 4,302,780.00 | 4,249,416.36 |
| 2105 | Нормативт зардал | 29,307,713.00 | 12,007,757.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 29,290,913.00 | 12,007,757.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 16,800.00 | 00.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 964,500.00 | 1,424,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 964,500.00 | 1,424,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 308,600.00 | 700,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 308,600.00 | 700,000.00 |

| | | | |
|--------|---|-----------------------|------------------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 333,000.00 | 77,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 83,000.00 | 77,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 250,000.00 | 00.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,358,550.63 | 58,160,885.93 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 00.00 | 1,535,600.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 9,358,550.63 | 56,625,285.93 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 122,643.00 | 11,156,536.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 62,800.00 | 314,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 62,800.00 | 314,800.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 00.00 | 236,336.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 236,336.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 59,843.00 | 10,605,400.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 59,843.00 | 10,605,400.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (2,966,738.32) | (27,721,997.60) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 0.00 | 290400.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 290,400.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 00.00 | 290,400.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (7)=(3)+(4) | (2,966,738.32) | (28,012,397.60) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 214,859,100.00 | 231,598,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 214,859,100.00 | 231,598,300.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 196,319,700.00 | 207,440,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 18,539,400.00 | 24,157,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 18,539,400.00 | 24,157,800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 214,859,100.00 | 208,324,800.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 214,859,100.00 | 208,324,800.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 214,736,457.00 | 197,168,264.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 136,494,809.00 | 133,366,966.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 106,009,100.00 | 106,369,300.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 9,687,509.00 | 8,144,154.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 6,933,200.00 | 9,067,900.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 13,865,000.00 | 9,785,612.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17,268,200.00 | 17,408,894.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,742,400.00 | 12,902,694.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,381,400.00 | 695,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,105,200.00 | 741,100.00 |

Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|---|----------------------|------------------------|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 276,300.00 | 279,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,762,900.00 | 2,790,500.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 15,739,400.00 | 21,121,064.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,695,575.00 | 2,102,664.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 12,043,825.00 | 19,018,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,029,200.00 | 7,277,280.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 656,700.00 | 660,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,368,450.00 | 1,500,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 314,500.00 | 220,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,301,550.00 | 300,580.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,388,000.00 | 4,596,400.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 34,882,700.00 | 10,413,580.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 00.00 | 1,274,800.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 31,072,000.00 | 8,838,780.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,810,700.00 | 300,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,896,300.00 | 4,873,100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 1,320,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,896,300.00 | 3,553,100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 308,600.00 | 700,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 308,600.00 | 700,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 333,000.00 | 77,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 83,000.00 | 77,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 250,000.00 | 00.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 784,248.00 | 1,930,380.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 784,248.00 | 1,930,380.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 122,643.00 | 11,156,536.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 62,800.00 | 314,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 62,800.00 | 314,800.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 00.00 | 236,336.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 236,336.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 59,843.00 | 10,605,400.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 59,843.00 | 10,605,400.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 00.00 | 23,273,500.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 00.00 | 23,273,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 00.00 | 23,273,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 00.00 | 23,273,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 23,273,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | 00.00 | (23,273,500.00) |

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 |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 74,259,939.00 | 70,531,326.00 | 1,118,972,123.28 | 1,263,763,388.28 |
| D01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 74,259,939.00 | 70,531,326.00 | 1,118,972,123.28 | 1,263,763,388.28 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 74,259,939.00 | 70,531,326.00 | 1,118,972,123.28 | 1,263,763,388.28 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | (28,012,397.60) | (28,012,397.60) |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 74,259,939.00 | 70,531,326.00 | 1,090,959,725.68 | 1,235,750,990.68 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|---------------|--------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Дүн | Хувь |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 231,598,300.00 | 220,756,564.00 | 10,841,736.00 | 95.32 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 231,598,300.00 | 220,756,564.00 | 10,841,736.00 | 95.32 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 231,068,300.00 | 220,441,764.00 | 10,626,536.00 | 95.40 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 141,453,600.00 | 133,366,966.00 | 8,086,634.00 | 94.28 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 106,369,300.00 | 106,369,300.00 | - | 100.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 15,449,800.00 | 8,144,154.00 | 7,305,646.00 | 52.71 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,067,900.00 | 9,067,900.00 | - | 100.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 10,566,600.00 | 9,785,612.00 | 780,988.00 | 92.61 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17,627,500.00 | 17,408,894.00 | 218,606.00 | 98.76 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 13,037,700.00 | 12,902,694.00 | 135,006.00 | 98.96 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 716,300.00 | 695,600.00 | 20,700.00 | 97.11 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 757,900.00 | 741,100.00 | 16,800.00 | 97.78 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 283,300.00 | 279,000.00 | 4,300.00 | 98.48 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,832,300.00 | 2,790,500.00 | 41,800.00 | 98.52 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 21,357,400.00 | 21,121,064.00 | 236,336.00 | 98.89 |

Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | | |
|-------------|--|----------------|----------------|---------------|--------|
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,339,000.00 | 2,102,664.00 | 236,336.00 | 89.90 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 19,018,400.00 | 19,018,400.00 | - | 100.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 12,461,200.00 | 12,460,780.00 | 420.00 | 100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 660,300.00 | 660,300.00 | - | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | - | 100.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 220,000.00 | 220,000.00 | - | 100.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 533,500.00 | 533,500.00 | - | 100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 301,000.00 | 300,580.00 | 420.00 | 99.86 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 9,246,400.00 | 9,246,400.00 | - | 100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 12,040,100.00 | 12,033,580.00 | 6,520.00 | 99.95 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,281,200.00 | 1,274,800.00 | 6,400.00 | 99.50 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 8,838,900.00 | 8,838,780.00 | 120.00 | 100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,920,000.00 | 1,920,000.00 | - | 100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,074,100.00 | 13,553,100.00 | 1,521,000.00 | 89.91 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,841,000.00 | 3,320,000.00 | 1,521,000.00 | 68.58 |
| 210602 | Тавилга | 6,330,000.00 | 6,330,000.00 | - | 100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,903,100.00 | 3,903,100.00 | - | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 700,000.00 | 700,000.00 | - | 100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 700,000.00 | 700,000.00 | - | 100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 168,800.00 | 77,000.00 | 91,800.00 | 45.62 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 168,800.00 | 77,000.00 | 91,800.00 | 45.62 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10185600.00 | 9720380.00 | 465,220.00 | 95.43 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 10,185,600.00 | 9,720,380.00 | 465,220.00 | 95.43 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 530000.00 | 314800.00 | 215,200.00 | 59.40 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 530,000.00 | 314,800.00 | 215,200.00 | 59.40 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 530,000.00 | 314,800.00 | 215,200.00 | 59.40 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 231,598,300.00 | 220,975,224.00 | 10,623,076.00 | 95.41 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 207,440,500.00 | 197,053,760.00 | 10,386,740.00 | 94.99 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 207,440,500.00 | 197,053,760.00 | 10,386,740.00 | 94.99 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 24,157,800.00 | 23,921,464.00 | 236,336.00 | 99.02 |

| | | | | | |
|--------|---|---------------|---------------|------------|--------|
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 24,157,800.00 | 23,921,464.00 | 236,336.00 | 99.02 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | - | 1.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | - | 1.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 01.00 | 01.00 | - | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 00.00 | | 1.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 16.00 | 16.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 06.00 | 06.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 06.00 | 06.00 | - | 100.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 03.00 | 03.00 | - | 100.00 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 01.00 | 01.00 | - | 100.00 |
| 631 | СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА | 00.00 | 00.00 | - | 1.00 |
| 631001 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | 00.00 | 00.00 | - | 1.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 00.00 | 00.00 | - | 1.00 |
| 650004 | СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 07.00 | 07.00 | - | 100.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 06.00 | 06.00 | - | 100.00 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 03.00 | 03.00 | - | 100.00 |

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 Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч М.Баасанхүү 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 27-ээс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд "Баянташаагийн эх аудит" ХХК-ний аудитор Т.Хоролсүрэн Ч.Чимгээ нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Төрийн Аудитын газарт мөн оны 10 дугаар сарын 27-ны өдрийн 46 тоот албан бичгээр, 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг "Баянташаагийн эх аудит" ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 03 тоот албан бичгээр тус тус ирүүлсэн байна.

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

Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар 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 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

Шаргалжуут тосгоны 8 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 аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар 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 318,711.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6,374.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 284,944.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5,698.9 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 28,012.4 мянган төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|----------------|-----------------|------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 42,667.1 | 43,048.4 | 381.3 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | 0.5 | - | (0.5) |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 42,666.6 | 43,048.4 | 381.8 |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,221,096.3 | 1,192,702.6 | (28,393.7) |
| Үндсэн хөрөнгө | 1,248,998.6 | 1,277,030.2 | 28,031.6 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (27,902.4) | (84,327.7) | (56,425.3) |
| Нийт хөрөнгө | 1,263,763.4 | 1,235,751.0 | (28,012.4) |
| Өр төлбөр | - | - | - |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 1,263,763.4 | 1,235,751.0 | (28,012.4) |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 1,263,763.4 | 1,235,751.0 | (28,012.4) |

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Тайлант онд эргэлтийн хөрөнгө 43,048.4 мянган төгрөг болж 381.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь авлага 0.5 мянган төгрөгөөр буурч, бараа материалын үлдэгдэл 381.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Өмнөх оны татвар, НДШ-ийн авлага 0.5 мянган төгрөгийг барагдуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,277,030.2 мянган төгрөг болж 28,031.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмжийн үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,235,751.0 мянган төгрөг болж 28,012.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурснаас шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт орлого 236,846.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 21,987.7 мянган төгрөгөөр буюу 10,2 хувиар өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос 5,248.5 мянган төгрөг, тусламж санхүүжилтийн орлого 5,618.4 мянган төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих санхүүжилт 11,120.8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Тусламж санхүүжилтийн орлогыг нэр төрлөөр авч үзвэл тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 11,120.8 мянган, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 5,618.4 мянган төгрөгөөр нэмэгджээ.

Бараа үйлчилгээний нийт зардал 264,568.8 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 46,743.0 мянган төгрөгөөр буюу 21.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 5,451.0 мянга, хангамж бараа материалын зардал 1,146.9 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 48,802.3 мянга, урсгал засварын зардал 459.5 мянга, албан томилолтын зардал 391.4 мянга, урсгал шилжүүлэг 11,034.0 мянга, НДШ 151.9 мянга, төгрөгөөр нэмэгдэж, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал 3,138.0 мянга, нормативт зардал 17,300.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардал 256.0 мянган төгрөгөөр 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 280,111.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 280,111.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 48,513.4 мянган төгрөгөөр хорогдуулж хоёр удаа тодотгол хийж 231,598.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 231,598.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 207,440.5 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 24,157.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 197,053.8 мянган, орон нутгийн төсвөөс 23,921.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 220,975.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсвөөс 10,841.7 мянган төгрөг дутуу зарцуулсан нь цалингийн болон нийгмийн даатгалын зардлыг 8,086.6 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 236.3 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 0,4 мянга, эд хогшил, урсгал засвар, бусад зардлыг 2,491.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсөвт зардлыг дутуу зарцуулсан нь сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагаа арга хэмжээ 10,841.7 мянган төгрөгөөр тус тус зарцуулагдаагүйтай 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 | 231,598.3 | 220,756.5 | (10,841.7) | 95,3 |
| 1.1 | 81834 | Боловсролын стандарт, сургалтын үйл ажиллагааны зардал | 200,872.0 | 190,481.8 | (10,390.2) | 94,8 |
| 1.2 | 80109 | Байр ашиглалтын үйлчилгээ | 21,357.4 | 21,121.1 | (236.3) | 98,9 |
| 1.3 | 81807 | Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол | 8,838.9 | 8,838.8 | (0.1) | 100 |
| 1.4 | 80802 | Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал | 530.0 | 314.8 | (215.2) | 59.4 |

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.

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 тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт гэсэн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, бусад мэдээллийг хугацаанд байршуулсан, 2 мэдээллийн байршуулах хугацаа болоогүй байна.

Хүснэгт 3. www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 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 | 2 | |
| | Нийт | 27 | 151 | 147 | 2 | 2 |

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

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэгт Аймгийн Төрийн аудитын газраас 2019 онд итгэл үзүүлсэн байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Тухайн байгууллага, салбартай холбоотой хууль, эрх зүйн орчинтой холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт гэсэн 2 төрлийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай 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-т "Энэ хуулийн 3.1.1; 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол 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 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг 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

Хавсралт Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| Огноо | Аудитын нэр: | Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит | | Аудитын код: | |
|------------------------------|--|---|---------------------------------------|---|--------------------------|
| 2021 | | | | БНА-2021/64/СТА-ТШЗ | |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | | Шаргалжуут тосгоны 8 дугаар 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 | Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт гэсэн 2 төрлийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна | 0 | Зөвлөмж өгөх | Эрхлэгч Нягтлан бодогч | М.Баасанхүү Б.Одгэрэл |
| ДҮН | | | | | |

---ooOoo---