БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/4/СТА-ТШЗ

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

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Глобал капитал аудит ХХК-ны Аудитор: Д.Энхтуяа

Утас: 99449299 Цахим хаяг: enhtuya@gmail.com

Баянхонгор
2021 он

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

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 10

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 12

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.9. Аудитын илрүүлэлт 15

Залруулсан алдаа 15

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал 16

Менежментийн захидал 16

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 № 2/76

танай ____________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БААЦАГААН
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.МӨНХЦЭЦЭГ 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 Баацагаан 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.

Баацагаан 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.

Байгууллагын удирдлага аймгийн БСУГ, сумын Засаг даргатай хамтран ажиллах гэрээний биелэлтийг холбогдох байгууллагад тайлагнасан байна.

Тус байгууллага нь Ковид-19 цар тахлын онцгой дэглэмийн үед Аймаг, сумын онцгой комиссоос өгсөн чиглэлийн дагуу ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

005020016

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,080,500.28	19,725,630.44
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,080,500.28	19,725,630.44
351	Түүхий эд материал	00.00	7,609,010.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	6,685,310.00
35130	Эм боох материал	00.00	923,700.00
354	Хангамжийн материал	10,080,500.28	12,116,620.44
35410	Бичиг хэргийн материал	182,800.00	405,400.00
35420	Аж ахуйн материал	9,897,700.28	11,711,220.44
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	725,006,542.67	722,785,806.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	725,006,542.67	722,785,806.35
392	Биет хөрөнгө	717,992,542.67	715,771,806.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	691,154,003.00	701,033,607.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,667,731.80	-28,253,463.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,159,500.00	30,368,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,150,905.23	-14,738,039.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,963,516.80	43,173,516.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,573,760.10	-17,902,324.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,224,230.00	3,224,230.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,091,410.00	-2,157,820.00
39217	Ном	975,100.00	1,024,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,014,000.00	7,014,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,014,000.00	7,014,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	735,087,042.95	742,511,436.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	70.00	93,018.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	70.00	93,018.00
413	Өглөг	70.00	93,018.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	70.00	93,018.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	735,086,972.95	742,418,418.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	735,086,972.95	742,418,418.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	95,509,140.00	95,509,140.00
51101	Өмч: - төрийн	95,509,140.00	95,509,140.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-378,143.49	6,953,302.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-378,143.49	-378,143.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	7,331,445.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	639,955,976.44	639,955,976.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	735,087,042.95	742,511,436.79

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	274,615,700.00	330,481,045.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,936,000.00	17,458,104.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,936,000.00	17,458,104.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,936,000.00	17,458,104.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,936,000.00	17,458,104.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	271,679,700.00	313,022,941.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	242,518,000.00	251,434,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	242,518,000.00	251,434,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,267,200.00	39,094,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,267,200.00	39,094,441.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,894,500.00	22,494,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,894,500.00	22,494,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	260,824,615.92	323,149,599.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	260,824,615.92	323,149,599.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,775,948.87	258,496,977.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,622,752.08	165,962,815.59
210101	Үндсэн цалин	156,222,752.08	165,853,165.59
210102	Нэмэгдэл	400,000.00	109,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,316,303.00	21,338,470.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,213,842.00	14,866,012.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,548,294.00	1,654,360.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,261,962.00	1,330,222.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	299,292.00	317,080.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,992,913.00	3,170,795.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,815,601.00	20,284,635.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,649,700.00	1,423,901.00
210302	Түлш, халаалт	19,919,901.00	18,560,734.00
210303	Цэвэр, бохир ус	246,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,074,923.91	5,667,033.92
210401	Бичиг хэрэг	197,900.00	423,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	939,955.00	2,859,786.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,177,568.91	991,150.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	34,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	681,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	639,500.00	676,697.92

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	Нормативт зардал	34,103,765.00	17,978,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,715.00	922,000.00
210502	Хоол, хүнс	33,965,650.00	16,662,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	91,400.00	393,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,420,000.00	1,782,681.92
210604	Урсгал засвар	3,138,000.00	1,782,681.92
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	487,000.00	581,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	237,000.00	331,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,851,603.88	24,901,840.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,405,000.00	1,334,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,446,603.88	23,567,840.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,048,667.05	64,652,621.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	10,654,021.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	10,556,121.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	97,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	29,748,185.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,209,865.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,948,667.05	24,250,415.51
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,948,667.05	24,250,415.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,791,084.08	7,331,445.84
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	12,806,483.91	7,331,445.84

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	272,528,825.80	313,022,941.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	272,528,825.80	313,022,941.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	242,518,000.00	251,434,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	242,518,000.00	251,434,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,116,325.80	39,094,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,116,325.80	39,094,441.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,894,500.00	22,494,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,894,500.00	22,494,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	268,261,625.80	307,303,941.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	268,261,625.80	307,303,941.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	266,212,958.75	242,651,319.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	157,061,543.04	166,097,310.00
210101	Үндсэн цалин	134,769,399.04	124,908,752.00
210102	Нэмэгдэл	12,917,300.00	20,487,671.00
210104	Урамшуулал	9,374,844.00	20,700,887.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,156,800.00	21,111,028.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,142,000.00	14,908,528.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,503,800.00	1,550,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,165,900.00	1,240,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,800.00	310,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,080,300.00	3,101,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,815,601.00	20,284,635.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,649,700.00	1,423,901.00
210302	Түлш, халаалт	19,919,901.00	18,560,734.00
210303	Цэвэр, бохир ус	246,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,247,723.91	5,522,336.00
210401	Бичиг хэрэг	91,900.00	83,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	939,955.00	2,859,786.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,364,068.91	1,141,150.00
210404	Ном, хэвлэл	51,000.00	5,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	681,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	680,800.00	751,400.00
2105	Нормативт зардал	35,095,165.00	18,882,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,715.00	1,845,700.00
210502	Хоол, хүнс	33,965,650.00	16,795,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,082,800.00	241,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,720,000.00	2,965,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,980,000.00	815,000.00
210604	Урсгал засвар	3,150,000.00	2,150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	571,912.58	431,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	321,912.58	181,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,460,213.22	7,357,310.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,696,000.00	7,357,310.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,048,667.05	64,652,621.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	10,654,021.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	10,556,121.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	97,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,948,667.05	29,748,185.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,948,667.05	29,748,185.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	24,250,415.51
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	24,250,415.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,267,200.00	5,719,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,267,200.00	5,719,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,267,200.00	5,719,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,267,200.00	5,719,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,267,200.00	5,719,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,267,200.00	-5,719,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,509,140.00	639,955,976.44	-378,143.49	00.00	735,086,972.95
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,509,140.00	639,955,976.44	-378,143.49	00.00	735,086,972.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	95,509,140.00	639,955,976.44	-378,143.49	00.00	735,086,972.95
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
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	7,331,445.84	00.00	7,331,445.84
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,509,140.00	639,955,976.44	6,953,302.35	00.00	742,418,418.79

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВШИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	273,928,500.00	248,468,219.49	25,460,280.51	90.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	273,928,500.00	248,468,219.49	25,460,280.51	90.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	273,830,600.00	248,370,319.49	25,460,280.51	90.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	167,195,600.00	166,097,310.00	1,098,290.00	99.3
210101	Үндсэн цалин	125,171,800.00	124,908,752.00	263,048.00	99.8
210102	Нэмэгдэл	20,599,700.00	20,487,671.00	112,029.00	99.5
210104	Урамшуулал	21,424,100.00	20,700,887.00	723,213.00	96.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,656,800.00	21,111,028.49	545,771.51	97.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,240,000.00	14,908,528.49	331,471.51	97.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,604,200.00	1,550,800.00	53,400.00	96.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,283,400.00	1,240,400.00	43,000.00	96.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	320,800.00	310,100.00	10,700.00	96.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,208,400.00	3,101,200.00	107,200.00	96.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,494,500.00	20,284,635.00	1,209,865.00	94.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,549,700.00	1,423,901.00	1,125,799.00	55.8
210302	Түлш, халаалт	18,644,800.00	18,560,734.00	84,066.00	99.5
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,750,600.00	6,511,336.00	239,264.00	96.5
210401	Бичиг хэрэг	88,100.00	88,100.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,860,000.00	2,859,786.00	214.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,378,600.00	1,141,150.00	237,450.00	82.8
210404	Ном, хэвлэл	49,000.00	49,000.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	682,000.00	681,900.00	100.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,692,900.00	1,691,400.00	1,500.00	99.9
2105	Нормативт зардал	29,755,100.00	21,152,200.00	8,602,900.00	71.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,845,700.00	1,845,700.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	17,310,400.00	16,795,300.00	515,100.00	97.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,599,000.00	2,511,200.00	8,087,800.00	23.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,446,200.00	5,425,000.00	11,021,200.00	33.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,796,000.00	3,275,000.00	1,521,000.00	68.3
210604	Урсгал засвар	11,650,200.00	2,150,000.00	9,500,200.00	18.5
2107	Томилолт, зочны зардал	91,400.00	00.00	91,400.00	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	91,400.00	00.00	91,400.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,082,000.00	431,500.00	2,650,500.00	14.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,832,000.00	181,500.00	2,650,500.00	6.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7358400.00	7357310.00	1,090.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,358,400.00	7,357,310.00	1,090.00	100.0

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97900.00	97900.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	97,900.00	97,900.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	97,900.00	97,900.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	273,928,500.00	248,468,219.49	25,460,280.51	90.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	251,434,000.00	227,183,584.49	24,250,415.51	90.4
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	251,434,000.00	227,183,584.49	24,250,415.51	90.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,494,500.00	21,284,635.00	1,209,865.00	94.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,494,500.00	21,284,635.00	1,209,865.00	94.6
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	0.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	14.00	14.00	0.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	140.00	140.00	0.00	
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	140.00	140.00	0.00	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	14.00	14.00	0.00	
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч	09.00	09.00	0.00	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	0.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		39,094,441
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		39,094,441
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		39,094,441
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		39,094,441
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		39,094,441
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		39,094,441
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		39,094,441
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		39,094,441
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баацагаан сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Д. Мөнхцэцэг 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 15-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 18–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Глобал Капитал аудит ХХК-ны газрын аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баацагаан сумын цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 05-ний өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Бага насны хүүхэд бүр бие, оюун ухаан, сэтгэлээр эрүүл өсөн бойжих, өөрийн онцлог, бүтээлч үйлээрээ хөгжих, бие бялдар, танин мэдэхүй, нийгэмшихүйн чадамжийг хөгжүүлэхэд дэмжлэг үзүүлнэ.гэсэн эрхэм зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

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
- Боловсролын тухай
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай
- 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
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баацагаан 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН ... ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ...

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

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 295065.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5901.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 323149.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6462.9 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 742511.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 7424.4 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн 2020 оны үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,080.5	19,725.6	9,645.1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	10,080.5	19,725.6	9,645.1
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	725,006.5	722,785.8	(2,220.7)
Үндсэн хөрөнгө	764,590.3	785,937.5	21,347.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,583.8)	(63,151.6)	(23,567.8)
Нийт хөрөнгө	735,087.0	742,511.4	7,424.4
Өр төлбөр	0.1	547.3	547.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	735,087.0	741,964.2	6,877.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	735,087.0	742,511.4	7,424.4

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19725.6 мянган төгрөг болж 9645.1 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Энэ нь тайлант онд 9645.1 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалын үлдэгдэлтэй өссөн нь бараа материал дансны үлдэгдлийн өсөлтөд гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 785937,5 мянган төгрөг болж 21347,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 5719,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандив тусламжаар 15628,1 мянга төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь нийт 15628,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 9879,6 мянган төгрөгөөр бохирын цооног шинэчлэлт хийж, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 5719,0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн нь БСШУЯ-аас 5248,5 мянган төгрөгийн суурин 3ш компьютероор хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 741964,1 мянган төгрөг болж 6877,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 6877,1 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 251434,0 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 22494,5 мянган төгрөгийн,нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 39094,4 мянган төгрөгийн, нийт 313022,9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч төвлөрүүлэн бүртгэл тайланд бүрэн зөв тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 273928,5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 22054,2 мянган төгрөгөөр буюу 11.0 хувиар буурсан байна. Цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 8602,9 мянган төгрөг, үүнээс хүүхдийн хоолны зардал 515,1 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал засварын зардал 9500,2 мянган, төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

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 316829,8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 316829,8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 42901,3 мянган төгрөгөөр бууруулж 273928,5 мянган төгрөгөөр баталсан.

Тайлант онд 2 удаа төсөвт тодотгол хийж 273928,5 мянган төгрөгөөр баталжээ

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 273928,5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 251434,0 мянган төгрөгийн,орон нутгийн төсвөөс 22494,5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 248013,9 мянган төгрөгийг зарцуулж 25914,5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 248013,9 мянган төгрөг буюу 90,5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 1552,5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1209,8 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 239,2 мянга, норматив зардлыг 8602,9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний гэрэл цахилгааны зардал 493,2 мянган, 81835 арга хэмжээний зардал 1677,6 мянган, 81834 арга хэмжээний гэрээт ажилтны цалингийн зардал 837,4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ҮЗҮҮЛЭЛТ		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**273,928,500.00**	**248,468,428.49**	**25,460,071.51**	**90.71**
492	**ХӨТӨЛБӨР 71801**	-	-	-	-
493	**АРГА ХЭМЖЭЭ 80109**	**ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**			
494	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**22,494,500.00**	**21,284,635.00**	**1,209,865.00**	94.62
495	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**22,494,500.00**	**21,284,635.00**	**1,209,865.00**	94.62
509	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**22,494,500.00**	**21,284,635.00**	**1,209,865.00**	94.62
510	Гэрэл цахилгаан	2,549,700.00	1,423,901.00	**1,125,799.00**	55.85
511	Түлш, халаалт	18,644,800.00	18,560,734.00	**84,066.00**	99.55
512	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	-	100.00
530	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
591	**АРГА ХЭМЖЭЭ 80802**	**АЖИЛ ОЛГОГЧООС ОЛГОХ ТЭТГЭМЖ**			
592	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**97,900.00**	**97,900.00**	-	100.00
593	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**97,900.00**	**97,900.00**	-	100.00
660	Бусад урсгал шилжүүлэг	**97,900.00**	97,900.00	-	100.00
668	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	**97,900.00**	97,900.00	-	100.00
690	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**17,310,400.00**	**16,795,300.00**	**515,100.00**	97.02
691	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**17,310,400.00**	**16,795,300.00**	**515,100.00**	97.02
692	Бараа, үйлчилгээний зардал	**17,310,400.00**	16,795,300.00	**515,100.00**	97.02
718	Нормативт зардал	**17,310,400.00**	16,795,300.00	**515,100.00**	97.02
720	Хоол, хүнс	17,310,400.00	16,795,300.00	**515,100.00**	97.02
787	**АРГА ХЭМЖЭЭ 81832**	**НҮҮДЛИЙН БҮЛЭГТ ХАМРУУЛАХ**			
788	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,135,200.00**	**1,135,000.00**	**200.00**	99.98
789	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,135,200.00**	**1,135,000.00**	**200.00**	99.98
790	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,135,200.00	1,135,000.00	200.00	99.98
791	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	700,000.00	700,000.00	-	100.00
792	Үндсэн цалин	700,000.00	700,000.00	-	100.00
839	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	435,000.00	435,000.00	-	100.00
841	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	435,000.00	435,000.00	-	100.00
885	**АРГА ХЭМЖЭЭ 81833**	**ЯВУУЛЫН БАГШИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭ**			
886	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,213,800.00**	**2,934,848.00**	**278,952.00**	91.32
887	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,213,800.00**	**2,934,848.00**	**278,952.00**	91.32
888	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**3,213,800.00**	**2,934,848.00**	**278,952.00**	91.32
889	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,074,300.00	2,795,848.00	278,452.00	90.94
890	Үндсэн цалин	3,074,300.00	2,795,848.00	278,452.00	90.94
937	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,500.00	139,000.00	500.00	99.64
939	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	139,500.00	139,000.00	500.00	99.64
983	**АРГА ХЭМЖЭЭ 81834**	**БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ**			
984	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**199,997,400.00**	**177,100,834.00**	**22,896,566.00**	88.55
985	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**199,997,400.00**	**177,100,834.00**	**22,896,566.00**	88.55
986	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**199,997,400.00**	**177,100,834.00**	**22,896,566.00**	88.55
987	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,997,200.00	141,900,575.00	96,625.00	99.93
988	Үндсэн цалин	121,397,500.00	121,412,904.00	(15,404.00)	100.01
989	Нэмэгдэл	20,599,700.00	20,487,671.00	112,029.00	99.46
993	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,764,600.00	18,604,000.00	160,600.00	99.14
994	Тэтгэврийн даатгал	13,204,700.00	13,204,700.00	-	100.00
995	Тэтгэмжийн даатгал	1,390,000.00	1,390,000.00	-	100.00
996	ҮОМШӨ ний даатгал	1,112,000.00	1,069,200.00	42,800.00	96.15
997	Ажилгүйдлийн даатгал	278,000.00	267,300.00	10,700.00	96.15
998	Эрүүл мэндийн даатгал	2,779,900.00	2,672,800.00	107,100.00	96.15
999	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-	-	#DIV/0!
1000	Гэрэл цахилгаан	55,897.00	55,897.00	-	100.00
1004	Хангамж, бараа материалын зардал	2,908,600.00	2,669,650.00	238,950.00	91.78
1005	Бичиг хэрэг	88,100.00	88,100.00	-	100.00
1007	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,378,600.00	1,141,150.00	237,450.00	82.78
1008	Ном, хэвлэл	49,000.00	49,000.00	-	100.00
1010	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,392,900.00	1,391,400.00	1,500.00	99.89
1012	Нормативт зардал	12,444,700.00	2,556,900.00	9,887,800.00	20.55
1013	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,845,700.00	45,700.00	1,800,000.00	2.48
1015	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	10,599,000.00	2,511,200.00	8,087,800.00	23.69
1016	Эд хогшил худалдан авах	13,925,200.00	4,425,000.00	9,500,200.00	31.78
1017	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,275,000.00	3,275,000.00	-	100.00
1020	Урсгал засвар	10,650,200.00	1,150,000.00	9,500,200.00	10.80
1025	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,082,000.00	431,500.00	2,650,500.00	14.00
1026	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,832,000.00	181,500.00	2,650,500.00	6.41
1027	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	250,000.00	250,000.00	-	100.00
1035	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,783,700.00	6,783,700.00	-	100.00
1037	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,783,700.00	6,783,700.00	-	100.00
1080	ХӨТӨЛБӨР 71801	**СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА**			
1081	АРГА ХЭМЖЭЭ 81835	-	-	-	#DIV/0!
1082	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**29,679,300.00**	**29,119,911.49**	**559,388.51**	98.12
1083	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**29,679,300.00**	**29,119,911.49**	**559,388.51**	98.12
1084	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**29,679,300.00**	**29,119,911.49**	**559,388.51**	98.12
1085	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,424,100.00	20,700,887.00	723,213.00	96.62
1089	Урамшуулал	21,424,100.00	20,700,887.00	723,213.00	96.62
1091	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,892,200.00	2,507,028.49	385,171.51	86.68
1092	Тэтгэврийн даатгал	2,035,300.00	1,703,828.49	331,471.51	83.71
1093	Тэтгэмжийн даатгал	214,200.00	160,800.00	53,400.00	75.07
1094	ҮОМШӨ ний даатгал	171,400.00	171,200.00	200.00	99.88
1095	Ажилгүйдлийн даатгал	42,800.00	42,800.00	-	100.00
1096	Эрүүл мэндийн даатгал	428,500.00	428,400.00	100.00	99.98
1102	Хангамж, бараа материалын зардал	3,842,000.00	3,841,686.00	314.00	99.99
1104	Тээвэр (шатахуун)	2,860,000.00	2,859,786.00	214.00	99.99
1107	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	682,000.00	681,900.00	100.00	99.99
1108	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	300,000.00	300,000.00	-	100.00

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нэмэлт санхүүжилт

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

Тэтгэвэрт гарсан хоёр хүний Д.Мөнхцэцэг, Н.Бужин ажилчны тэтгэмжийн санхүүжилт 39094,4,0 мянган төгрөгийн орлого орсныг зориулалтын дагуу 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.

д/д	Хугацаа	*Төрөл*	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	8		
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	96		
	Нийт	27	151	145	6	

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан байна. Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 51200,0 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг хугацаа болоогүй учраас мэдээлэлгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгсөн 1 зөвлөмжийг хугацаанд нь бүрэн биелүүлж, 100 хувийн биелэлттэй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1300,0 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрснээс, 1300,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3 зөрчлийг арилгах зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 1300,0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоов:. Үүнд:

1. Түлшний зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2020.12.18-ны өдрийн Б/26 тоот тушаалаар 1300,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2- д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар "Эдийн засгийн ангилал батлах тухай" тушаалын "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах зааврыг баталсан 6 дугаар хавсралт"-ын 210302 кодтой "Түлш, халаалт" гэсэн төсвийн зарлагын ангиллаас гаргаж заалтыг тус тус зөрчсөн байна.
   Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын түлшний зардлаас олгосон 1300,0 мянган төгрөгийг ажилтнуудаас төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал

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

Менежментийн захидал

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

1.1.1.Илрүүлэлт. Тус байгууллага нь 17995,4 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг Буянт таван буурал хоршоооноос худалдан авсан ба тухайн байгууллага нь татварын цахим сайтаас Е баримтыг хэвлэж өгөөгүй зөвхөн нэхэмжлэлээр гүйлгээ хийсэн нь Татварын ерөнхий хуулийн "28.5 Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

1.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 4.1.14."төлбөрийн баримт" гэж тухайн төлбөр тооцоо хийгдсэнийг нотлох он, сар, өдөр, дахин давтагдашгүй төлбөрийн дугаар бүхий нэгдсэн системээр баталгаажсан, албан татвар суутган төлөгч буюу худалдаа эрхлэгчийг таних тэмдэг бүхий нэр, хаяг, татвар төлөгчийн дугаар, худалдаа хийгдсэн бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, төлбөр тооцооны болон татварын дүн зэрэг мэдээллийг агуулсан зориулалтын тоног төхөөрөмжөөс гаргасан цаасан болон цахим баримтыг" үндэслэн 2020 оны төлсөн төлбөрийн дагуу мэдээллийг бүрэн оруулж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах мөн цаашид дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

***2.1.1.Илрүүлэлт**: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2011 онд боловсруулж мөрдөж ажиллаж байгаа ба тухайн бичиг баримтыг сайжруулах шаардлагатай байна.*

.Энэ нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн" 8.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг батлаж, мөрдөж ажиллана", 20 дугаар зүйлийн 20.20.2-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, хэрэгжилтийн зохион байгуулах" гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

2.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

2.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн" 8.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг батлаж, мөрдөж ажиллана", 20 дугаар зүйлийн 20.20.2-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, хэрэгжилтийн зохион байгуулах" гэсэн заалтуудыг мөрдөж баримт бичгийг шинэчлэн сайжруулж, бүртгэлийн бодлоготой уялдуулах шаардлагатай байна.

2.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1.Илрүүлэлт: *Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 145 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, нийт 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.*

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4."Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

3.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны сайтад Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д заасан хугацаанд мэдээллийг хугацаанд нь тогтмол мэдээлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

3.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР .... Д.ЭНХТУЯА
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

4. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2021			БНА-2021/4/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Баацагаан сумын 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	Түлшний зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2020.12.18-ны өдрийн Б/26 тоот тушаалаар 1300,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	1300,0	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Мөнхцэцэг Г.Батдалай
2	Тус байгууллага нь 17995,4 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг Буянт таван буурал хоршооноос худалдан авсан ба тухайн байгууллага нь татварын цахим сайтаас Е баримтыг хэвлэж өгөөгүй зөвхөн нэхэмжлэлээр гүйлгээ хийсэн	17995,4	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Мөнхцэцэг Г.Батдалай
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн байхад бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Мөнхцэцэг Г.Батдалай
4	Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 145 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, нийт 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Мөнхцэцэг Г.Батдалай
ДҮН		**19295,4**			