



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/112/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 Глобал аудит ХХК-ны Аудитор: С.Сарантуяа Утас: 99449299 Цахим хаяг: enhtuya@gmail.com
-----------------------	---

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 /Эх хувь/.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
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.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	9
3.Аудитын тайлан	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	10
3.4. Материаллаг байдал.....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	15
Аудитын зөвлөмж.....	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	15
4. Менежментийн захидал.....	16
5. 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

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ТҮМЭНЖАРГАЛ ТАНАА

2021. 02. 25 № 2177

танай _____ -ны № _____ -т

Г АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ Г

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 Жаргалант 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.

Жаргалант 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

005020021

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,376,729.52	43,092,778.83
33	АВЛАГА	285,911.00	18,460.31
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	285,911.00	18,460.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,090,818.52	43,074,318.52
351	Түүхий эд материал	00.00	855,000.00
35130	Эм боох материал	00.00	855,000.00
354	Хангамжийн материал	23,995,818.52	42,219,318.52
35410	Бичиг хэргийн материал	2,369,269.00	2,740,869.00
35420	Аж ахуйн материал	18,879,777.00	31,954,115.00
35450	Барилгын засварын материал	1,043,600.00	960,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,703,172.52	6,564,334.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	314,391,989.66	367,526,465.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	314,391,989.66	367,526,465.37
392	Биет хөрөнгө	304,247,989.66	357,382,465.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	300,931,140.00	352,567,450.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,809,404.20	-11,224,368.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	15,397,872.73	22,921,372.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,398,554.12	-12,916,359.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,470,464.01	21,470,464.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,494,421.12	-15,556,692.14
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	409,400.00	409,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-258,507.64	-288,801.04
393	Биет бус хөрөнгө	10,144,000.00	10,144,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,000.00	-150,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,144,000.00	10,144,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	338,768,719.18	410,619,244.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	395,832.00	395,832.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	395,832.00	395,832.00
413	Өглөг	395,832.00	395,832.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	395,832.00	395,832.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	338,372,887.18	410,223,412.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	338,372,887.18	410,223,412.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	60,925,265.00	60,925,265.00
51101	Өмч: - төрийн	60,925,265.00	60,925,265.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-81,828,659.88	-9,978,134.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-81,828,659.88	-81,828,659.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	71,850,525.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	359,276,282.06	359,276,282.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	338,768,719.18	410,619,244.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	312,327,200.00	403,261,632.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000.00	64,020,972.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000.00	64,020,972.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	64,020,972.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	64,020,972.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	40,480,400.00	31,817,560.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	271,845,800.00	307,423,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	271,845,800.00	307,423,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,423,000.00	3,360,160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,423,000.00	3,263,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	97,160.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,057,400.00	28,457,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,057,400.00	28,457,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	317,328,457.59	331,411,106.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,328,457.59	331,411,106.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	308,612,291.59	305,212,632.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,069,754.00	212,277,061.53
210101	Үндсэн цалин	189,385,438.00	194,671,665.53
210104	Урамшуулал	9,684,316.00	17,605,396.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,703,869.00	26,007,294.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,764,619.00	18,088,358.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,789,400.00	2,122,738.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,431,700.00	1,689,342.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	357,900.00	364,079.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,360,250.00	3,742,777.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,835,700.00	27,763,765.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	942,700.00	1,588,665.00
210302	Түлш, халаалт	29,693,000.00	26,175,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,262,542.00	8,178,578.00
210401	Бичиг хэрэг	781,200.00	2,268,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,294,210.00	1,642,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,920.00	876,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	88,104.00	387,806.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,976,108.00	2,491,700.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	511,662.00
2105	Нормативт зардал	40,257,005.00	22,915,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,800.00	968,900.00
210502	Хоол, хүнс	40,060,205.00	21,946,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,724,135.00	1,709,600.00
210604	Урсгал засвар	1,724,135.00	1,709,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	188,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	188,000.00	112,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	167,000.00	224,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	167,000.00	224,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,404,286.59	6,025,334.29
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,377,286.59	6,025,334.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,716,166.00	26,198,474.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,727,000.00	7,253,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,423,000.00	3,263,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	304,000.00	3,990,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,400.00	154,795.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,400.00	57,635.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	97,160.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,986,766.00	18,790,679.16
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,986,766.00	18,790,679.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-5,001,257.59	71,850,525.02
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-5,112,924.40	71,850,525.02

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	312,327,200.00	339,240,660.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	312,326,200.00	339,240,660.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	271,845,800.00	307,423,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	271,845,800.00	307,423,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,423,000.00	3,360,160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,423,000.00	3,263,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	97,160.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,057,400.00	28,457,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,057,400.00	28,457,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	312,327,200.00	339,240,660.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	312,327,200.00	339,240,660.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	303,806,634.00	313,042,185.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,160,346.00	212,009,610.84
210101	Үндсэн цалин	170,659,477.00	170,861,596.69
210102	Нэмэгдэл	15,346,600.00	25,749,561.21
210104	Урамшуулал	13,154,269.00	15,398,452.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,703,869.00	26,007,294.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,764,619.00	18,088,358.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,789,400.00	2,122,738.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,431,700.00	1,689,342.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	357,900.00	364,079.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,360,250.00	3,742,777.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,057,400.00	27,899,765.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	942,700.00	1,719,965.00
210302	Түлш, халаалт	29,914,700.00	26,179,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,361,624.00	4,726,866.00
210401	Бичиг хэрэг	138,000.00	557,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	938,600.00	1,665,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,116,920.00	876,260.00
210404	Ном, хэвлэл	54,000.00	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	179,904.00	432,806.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	934,200.00	1,135,800.00
2105	Нормативт зардал	40,598,785.00	35,571,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,800.00	2,363,900.00
210502	Хоол, хүнс	40,060,185.00	21,946,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	487,800.00	11,261,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,164,000.00	4,211,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,520,000.00
210604	Урсгал засвар	3,164,000.00	1,691,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	188,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	188,000.00	112,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	167,000.00	224,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	167,000.00	224,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,405,610.00	2,280,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,405,610.00	2,280,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,520,566.00	26,198,474.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,531,400.00	7,253,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,423,000.00	3,263,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	108,400.00	3,990,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,400.00	154,795.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,400.00	57,635.00
213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,986,766.00	18,790,679.16
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,986,766.00	18,790,679.16
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

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	60,925,265.00	359,276,282.06	-81,828,659.88	00.00	338,372,887.18
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,925,265.00	359,276,282.06	-81,828,659.88	00.00	338,372,887.18
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,925,265.00	359,276,282.06	-81,828,659.88	00.00	338,372,887.18
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	71,850,525.02	00.00	71,850,525.02
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	60,925,265.00	359,276,282.06	-9,978,134.86	00.00	410,223,412.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		ТГ			
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН					
		/ төгрөгөөр /			
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	335,880,500.00	317,032,185.84	18,848,314.16	94.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	335,880,500.00	317,032,185.84	18,848,314.16	94.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	331,754,900.00	313,042,185.84	18,712,714.16	94.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,642,200.00	212,009,610.84	15,632,589.16	93.1
210101	Үндсэн цалин	175,827,200.00	170,861,596.69	4,965,603.31	97.2
210102	Нэмэгдэл	25,749,600.00	25,749,561.21	38.79	100.0
210104	Урамшуулал	24,065,400.00	15,398,452.94	8,666,947.06	64.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	00.00	2,000,000.00	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимт	28,955,400.00	26,007,294.00	2,948,106.00	89.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,689,600.00	18,088,358.00	1,601,242.00	91.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,316,500.00	2,122,738.00	193,762.00	91.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,853,200.00	1,689,342.00	163,858.00	91.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	463,200.00	364,079.00	99,121.00	78.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,632,900.00	3,742,777.00	890,123.00	80.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,957,400.00	27,899,765.00	57,635.00	99.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,777,600.00	1,719,965.00	57,635.00	96.8
210302	Түлш, халаалт	26,179,800.00	26,179,800.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,782,700.00	4,726,866.00	55,834.00	98.8
210401	Бичиг хэрэг	559,500.00	557,000.00	2,500.00	99.6
210402	Тээвэр, шатахуун	1,670,000.00	1,665,000.00	5,000.00	99.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	888,900.00	876,260.00	12,640.00	98.6
210404	Ном, хэвлэл	62,800.00	60,000.00	2,800.00	95.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн ү	464,500.00	432,806.00	31,694.00	93.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,137,000.00	1,135,800.00	1,200.00	99.9
2105	Нормативт зардал	35,578,500.00	35,571,300.00	7,200.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,368,600.00	2,363,900.00	4,700.00	99.8
210502	Хоол, хүнс	21,947,000.00	21,946,100.00	900.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,262,900.00	11,261,300.00	1,600.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,213,500.00	4,211,000.00	2,500.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	2,520,000.00	1,000.00	100.0
210604	Урсгал засвар	1,692,500.00	1,691,000.00	1,500.00	99.9
2107	Томилголт, зочны зардал	117,200.00	112,000.00	5,200.00	95.6
210702	Дотоод албан томилолт	117,200.00	112,000.00	5,200.00	95.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлб	224,600.00	224,000.00	600.00	99.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	224,600.00	224,000.00	600.00	99.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	228,340.00	228,035.00	3,050.00	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,283,400.00	2,280,350.00	3,050.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	412,560.00	399,000.00	135,600.00	96.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,125,600.00	3,990,000.00	135,600.00	96.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,125,600.00	3,990,000.00	135,600.00	96.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	335,880,500.00	317,032,185.84	18,848,314.16	94.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	307,423,100.00	288,632,420.84	18,790,679.16	93.9
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжн	307,423,100.00	288,632,420.84	18,790,679.16	93.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,457,400.00	28,399,765.00	57,635.00	99.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28,457,400.00	28,399,765.00	57,635.00	99.8
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	0.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	18.00	18.00	0.00	
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБ	12.00	12.00	0.00	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	06.00	0.00	

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 Жаргалант сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Жаргалант сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Түмэнжаргал 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 18-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 20-ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Глобал Капитал аудит ХХК-ны газрын аудитор С.Сарантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Жаргалант 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

Жаргалант сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургуулийн өмнөх боловсролын цөм хөтөлбөрт үндэслэн, өөрийн онцлог бүхий сургалтын хөтөлбөр төлөвлөлтөөр дамжуулан хүүхэд нэг бүрийн хөгжлийг хангах, байгууллагын үзэл баримтлалыг хэрэгжүүлэх чадварлаг хамт олох байх гэсэн эрхэм зорилтуудыг дэвшүүлсэн байна.

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

Жаргалант 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 ээлтгэх үүрэгтэй.

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

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 317328.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6346.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 331411.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6628.2 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Жаргалант сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 410619.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 15127,9 мянган төгрөгөөр буюу 6,1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материалын данстай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,376.7	43,092.8	18,716.0
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	285.9	18.5	(267.5)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	24,090.8	43,074.3	18,983.5
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	314,392.0	367,526.5	53,134.5
Үндсэн хөрөнгө	348,502.9	407,662.7	59,159.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,110.9)	(40,136.2)	(6,025.3)
Нийт хөрөнгө	338,768.7	410,619.2	71,850.5
Өр төлбөр	395.8	395.8	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	338,372.9	410,223.4	71,850.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	338,768.7	410,619.2	71,850.5

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 43074,3 мянган төгрөг болж 18983,5 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Энэ нь тайлант онд 18983,5 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материалын үлдэгдэлтэй гарсан нь бараа материал дансны үлдэгдлийн өсөлтөд гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 407662,7 мянган төгрөг болж 59159,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандив тусламжаар ирсэн Аймгийн ИТХ-ын 2018 оны 40 журмын 4.2 заалтын дагуу барилга байгууламжид 51636,3 мянган төгрөгийн 7523,5 мянган суурин компьютер төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансанд Аймгийн ИТХТ-ын 2018 оны 40 дүгээр тогтоолоор баталсан “Орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах бүртгэх, шилжүүлэх, акталж данснаас хасах журам шинэчлэн батлах тухай” журмын 4.2 заалтын дагуу барилга байгууламжид их засварыг Өлзийтбуянт ХХК 51636,3 мянган төгрөгийг капиталжуулж бүртгэсэн, БСШУЯ-

аас 7523,5 мянган төгрөгийн суурин 3ш компьютер ирснийг бүртгэсэнээр хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 410223,4 мянган төгрөг болж 71850,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 71850,5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 307240,6 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 28457,4 мянган төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн төсвөөс 3263,1 мянган төгрөг нийт 339240,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 317032,1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 18848,3 мянган төгрөгөөр буюу 11,6 хувиар буурсан байна. Цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 35571,3 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 390393,1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 390393,1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 390393,1 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан ба Цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс хүүхдийн хоолны зардлаас 2 удаа тодотгол хийж, 54512,6 мянган төгрөгөөр бууруулж , 335880,5 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 335880,5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 307423,1 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 28457,4 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 317032,1 мянган төгрөгийг зарцуулж 18848,3 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 317032,1 мянган төгрөг буюу 94,3 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 15632,5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 3215,8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71802 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний гэрэл цахилгааны зардал 5,7 мянган төгрөг, 81831 арга хэмжээний зардал 2616,2 мянган, 81835 арга хэмжээний гэрээт ажилтны цалингийн зардал 9526,0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /хөтөлбөр арга хэмжээгээр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
	НИЙТ	335,880.50	317,032.17	18,848.33		
1	Хөтөлбөр71802	Жаргалант цэцэрлэг	335,880.50	317,032.17	18,848.33	94.4
2	Арга хэмжээ 80109	ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	28,457.40	28,399.77	57.63	99.8
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	1,777.60	1,719.97	57.64	96.8
4	210302	Түлш, халаалт	26,179.80	26,179.80	0.00	100.0
5	210303	Цэвэр, бохир ус	-	-	0.00	0.0
6	210604	Урсгал засвар	500.00	500.00	0.00	100.0
8	Арга хэмжээ 80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	4,125.60	3,990.00	135.60	96.7
9	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	4,125.60	3,990.00	135.60	96.7
14	Арга хэмжээ 81807	Хүүхдийн хоол	21,947.00	21,946.10	0.90	100.0
27	210502	Хоол хүнс	21,947.00	21,946.10	0.90	100.00
	Арга хэмжээ 81831	Ээлжийн бүлэгт хамруулах	5,673.30	3,057.03	2,616.274	-
	210101	Үндсэн цалин	4,918.90	2,715.193	2,203.71	55.2
	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	418.10	191.27	226.83	45.7
	210202	Тэтгэмжийн даатгал	49.20	11.061	38.14	22.5
	210203	ҮОМШ-ний даатгал	39.40	-	39.40	0.0
	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9.80	-	9.80	0.0
	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	98.40	-	98.40	0.0
	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	139.50	139.50	0.00	100.0
	Арга хэмжээ 81833	Явуулын багшийн үйлчилгээ	4,750.90	3,230.77	1,520.13	-
	210101	Үндсэн цалин	4,099.00	2,732.60	1,366.40	66.7
	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	348.40	348.40	0.00	100.0
	210202	Тэтгэмжийн даатгал	41.00	6.16	34.84	15.0
	210203	ҮОМШ-ний даатгал	32.80	5.01	27.79	15.3
	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8.20	-	8.20	0.0
	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	82.00	-	82.00	0.0
	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	139.50	138.60	0.90	99.4
29	Арга хэмжээ 81834	Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ	239,397.20	234,405.42	4,991.78	97.9
30	210101	Үндсэн цалин	166,809.30	165,413.79	1,395.51	99.2
31	210102	Нэмэгдэл	25,749.60	25,749.56	0.04	100.0
32	210104	Урамшуулал	2,000.00		2,000.00	0.0
33	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	16,537.50	15,163.30	1,374.20	91.7
34	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,945.60	1,945.60	0.00	100.0
35	210203	ҮОМШ-ний даатгал	1,556.50	1,556.50	0.00	100.0
36	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	389.10	362.80	26.30	93.2
37	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,891.20	3,730.36	160.84	95.9
38	210401	Бичиг хэрэг	559.50	557.00	2.50	99.6
39	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	888.90	876.26	12.64	98.6
40	210404	Ном, хэвлэл	62.80	60.00	2.80	95.5
41	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	837.00	835.80	1.20	99.9

42	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,368.60	2,363.90	4.70	99.8
43	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,262.90	11,261.30	1.60	100.0
44	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000.00	1,000.00	0.00	100.0
45	210604	Урсгал засвар	1,192.50	1,191.00	1.50	99.9
46	210702	Дотоод албан томилолт	117.20	112.00	5.20	95.6
48	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	224.60	224.00	0.60	99.7
49	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	0.00	0.0
50	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	2,004.40	2,002.25	2.15	99.9
52	Арга хэмжээ 81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	31,529.1	22,003.1	9,526.0	69.8
53	210101	Үндсэн цалин	24,065.40	15,398.45	8,666.95	64.0
56	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	2,385.60	2,385.41	0.19	100.0
57	210202	Тэтгэмжийн даатгал	280.70	159.91	120.79	57.0
58	210203	ҮОМШ-ний даатгал	224.50	127.83	96.67	56.9
59	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	56.10	1.27	54.83	2.3
60	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	561.30	12.41	548.89	2.2
	210402	Тээвэр, шатахуун	1,670.00	1,665.00	5.00	99.7
	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	464.50	432.81	31.69	93.2
	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.00	300.00	0.00	100.0
	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.00	1,520.00	1.00	99.9

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 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, 5 батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, 5 тендерийн ерөнхий мэдээлэл, 5 төсөв, 3 өмч хөрөнгө бзарцуулахтай холбоотой

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	5	0	6
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	1	3	
4	Сар бүр	3	36	29	7	
5	Тухай бүр	8	96	83	13	
	Нийт	27	151	122	23	6

шийдвэр зэрэг нийт 78123,5 мянган төгрөгийн 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 6 мэдээлэл хугацаа болоогүй мэдээлэл байгаа ба энэ нь мэдээллийг дахин засварласнаас дээрх алдаа гарсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд тус байгууллагын санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлж аудит хийгдээгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын зөвлөмж

Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 6 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 122 мэдээллээс хагас жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, сараар байршуулах 7 төрлийн мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 13 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав

Залруулсан алдаа

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. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

1.1.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 6 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 122 хагас жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 7 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 5 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 23 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.

1.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

1.1.3. 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

1.1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

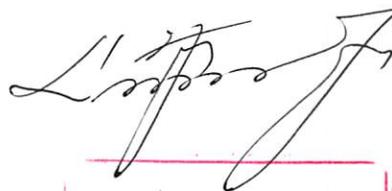
Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

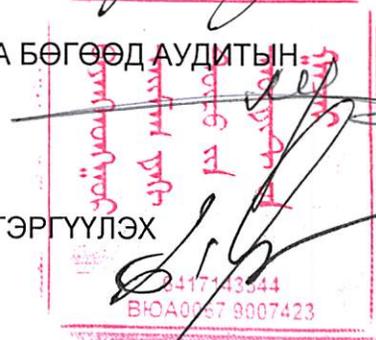
АУДИТОР



С.САРАНТУЯА
Огноо: 2021.02.20

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР



А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.20

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.20

2. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			БНА-2021/112/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянхонгор аймгийн Жаргалант 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	Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 6 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 122 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 2 төрлийн 2 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	Д.Түмэнжаргал Б.Өлзийбуян
	ДҮН				