БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/141/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 аудит ХХК-ны Аудитор: Д.Энхтуяа

Утас: 99449299 Цахим хаяг: enhtuya@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

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/ 4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
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 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт 15
Залруулсан алдаа 15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал. 15

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

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

2021.02.18 № 2/51

танай ____________ -ны №____________ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор сумын Шаргалжуут тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын Шаргалжуут тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

2021 А4 ТООТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА САНАЛ ДҮГНЭЛТ 005020979

Аудитаар Баянхонгор сумын Шаргалжуут тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	59,835,951.21	66,015,272.37
33	АВЛАГА	2,783,540.21	3,119,611.37
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	33,540.21	369,611.37
335	Бусад авлага	2,750,000.00	2,750,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,750,000.00	2,750,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,052,411.00	62,895,661.00
351	Түүхий эд материал	35,038,161.00	37,536,661.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,038,161.00	36,038,161.00
35130	Эм боох материал	00.00	1,498,500.00
354	Хангамжийн материал	22,014,250.00	25,359,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	105,000.00	105,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,057,250.00	8,057,250.00
35460	Хүнсний материал	00.00	992,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,852,000.00	16,204,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	752,569,635.08	730,973,663.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	752,569,635.08	730,973,663.20
392	Биет хөрөнгө	752,569,635.08	730,973,663.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	722,743,528.24	722,743,528.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,604,172.57	-50,612,290.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,456,645.00	49,704,845.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,818,327.97	-27,446,479.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	78,351,976.36	80,001,576.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,788,653.13	-46,646,155.93
39217	Ном	3,228,639.15	3,228,639.15
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	812,405,586.29	796,988,935.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	290,171.00	1,400.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	290,171.00	1,400.00
413	Өглөг	290,171.00	1,400.00
4136	Бусад өглөг	1,400.00	1,400.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,400.00	1,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	812,115,415.29	796,987,535.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	812,115,415.29	796,987,535.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	52,213,451.00	52,213,451.00
51101	Өмч: - төрийн	52,213,451.00	52,213,451.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	707,951,427.92	692,823,548.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	707,951,427.92	707,951,427.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-15,127,879.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,950,536.37	51,950,536.37

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	812,405,586.29	796,988,935.57

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)	242,071,600.00	248,122,400.00
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
1310	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	217,918,100.00	222,666,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	217,918,100.00	222,666,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,153,500.00	20,207,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,153,500.00	20,207,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	254,220,402.01	263,250,279.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	254,220,402.01	263,250,279.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250,804,136.22	244,847,209.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138,524,186.00	146,538,518.28
210101	Үндсэн цалин	117,105,921.00	113,885,370.06
210102	Нэмэгдэл	11,018,500.00	16,679,484.72
210104	Урамшуулал	10,399,765.00	15,973,663.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,037,464.00	18,359,413.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,095,793.00	12,131,844.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,482,982.00	1,543,982.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,195,850.00	1,235,187.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	296,576.00	288,141.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,966,263.00	3,160,259.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,257,784.00	18,570,635.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,852,916.00	1,268,798.00
210302	Түлш, халаалт	18,146,868.00	17,001,837.00
210303	Цэвэр, бохир ус	258,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,662,950.00	5,430,450.00
210401	Бичиг хэрэг	66,700.00	74,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	937,750.00	2,509,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	715,000.00	1,365,000.00
210404	Ном, хэвлэл	22,600.00	38,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	252,000.00	440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	668,900.00	1,003,000.00
2105	Нормативт зардал	35,165,765.00	18,177,120.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	50,000.00
210502	Хоол, хүнс	35,075,765.00	17,408,620.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	90,000.00	718,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	154,066.00	364,500.00
210604	Урсгал засвар	154,066.00	364,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,000.00	24,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	24,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	363,000.00	1,098,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	163,000.00	848,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,624,921.22	36,283,771.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,227,850.00	1,790,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,356,571.22	34,493,771.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,416,265.79	18,403,070.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	823,716.00	1,637,065.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	823,716.00	1,637,065.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,492,549.79	16,766,005.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,492,549.79	16,766,005.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-12,148,802.01	-15,127,879.72
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-12,418,301.81	-15,127,879.72

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	242,071,600.00	242,873,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	242,071,600.00	242,873,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	217,918,100.00	222,666,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	217,918,100.00	222,666,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,153,500.00	20,207,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,153,500.00	20,207,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	220,543,600.00	235,224,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	220,543,600.00	235,224,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	217,127,334.21	216,821,529.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138,268,955.21	145,385,852.35
210101	Үндсэн цалин	116,850,690.21	111,084,704.13
210102	Нэмэгдэл	11,018,500.00	12,684,184.72
210104	Урамшуулал	10,399,765.00	21,616,963.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,037,464.00	20,136,922.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,105,038.00	14,213,242.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,482,982.00	1,538,708.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,186,605.00	1,230,987.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	296,576.00	286,799.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,966,263.00	2,867,186.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,329,784.00	18,570,635.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,852,916.00	1,268,798.00
210302	Түлш, халаалт	18,146,868.00	17,001,837.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,609,050.00	5,430,450.00
210401	Бичиг хэрэг	84,800.00	74,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	937,750.00	2,509,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	715,000.00	1,365,000.00
210404	Ном, хэвлэл	22,600.00	38,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	440,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	668,900.00	1,003,000.00
2105	Нормативт зардал	35,300,831.00	22,537,870.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	1,548,500.00
210502	Хоол, хүнс	35,075,765.00	18,400,870.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	225,066.00	2,588,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	954,000.00	1,847,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	954,000.00	847,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,000.00	24,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,000.00	24,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	409,000.00	1,098,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	209,000.00	848,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,204,250.00	1,790,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,204,250.00	1,790,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,416,265.79	18,403,070.65
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	823,716.00	1,637,065.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	823,716.00	1,637,065.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,492,549.79	16,766,005.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,492,549.79	16,766,005.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,528,000.00	7,649,300.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,528,000.00	7,649,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,528,000.00	7,649,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,528,000.00	7,649,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,528,000.00	7,649,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-21,528,000.00	-7,649,300.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	707,951,427.92	00.00	812,115,415.29
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	707,951,427.92	00.00	812,115,415.29
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	707,951,427.92	00.00	812,115,415.29
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	-15,127,879.72	00.00	-15,127,879.72
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	692,823,548.20	00.00	796,987,535.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны Батлагдсан төлөвлөгөө	Тайлант оны Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	242,873,900.00	224,470,829.35	18,403,070.65	92.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	242,873,900.00	224,470,829.35	18,403,070.65	92.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	242,768,400.00	224,470,829.35	18,297,570.65	92.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	157,778,700.00	145,385,852.35	12,392,847.65	92.1
210101	Үндсэн цалин	112,605,900.00	111,084,704.13	1,521,195.87	98.6
210102	Нэмэгдэл	20,599,700.00	12,684,184.72	7,915,515.28	61.6
210104	Урамшуулал	22,573,100.00	21,616,963.50	956,136.50	95.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	00.00	2,000,000.00	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,300,100.00	20,136,922.00	1,163,178.00	94.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,988,900.00	14,213,242.00	775,658.00	94.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,577,800.00	1,538,708.00	39,092.00	97.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,262,200.00	1,230,987.00	31,213.00	97.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	315,500.00	286,799.00	28,701.00	90.9

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,155,700.00	2,867,186.00	288,514.00	90.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,207,700.00	18,570,635.00	637,065.00	96.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,447,400.00	1,268,798.00	178,602.00	87.7
210302	Түлш, халаалт	17,430,300.00	17,001,837.00	428,463.00	97.5
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	300,000.00	30,000.00	90.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,374,800.00	5,430,450.00	944,350.00	85.2
210401	Бичиг хэрэг	94,900.00	74,200.00	20,700.00	78.2
210402	Тээвэр, шатахуун	3,400,000.00	2,509,750.00	890,250.00	73.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,384,100.00	1,365,000.00	19,100.00	98.6
210404	Ном, хэвлэл	52,700.00	38,500.00	14,200.00	73.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,003,100.00	1,003,000.00	100.00	100.0
2105	Нормативт зардал	22,583,100.00	22,537,870.00	45,230.00	99.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,549,200.00	1,548,500.00	700.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	18,401,100.00	18,400,870.00	230.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,632,800.00	2,588,500.00	44,300.00	98.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,182,700.00	6,196,500.00	2,986,200.00	67.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	1,000,000.00	1,521,000.00	39.7
210602	Тавилга	4,500,000.00	4,349,500.00	150,500.00	96.7
210604	Урсгал засвар	2,161,700.00	847,000.00	1,314,700.00	39.2
2107	Томилолт, зочны зардал	98,400.00	24,000.00	74,400.00	24.4
210702	Дотоод албан томилолт	98,400.00	24,000.00	74,400.00	24.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,099,000.00	1,098,800.00	200.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	849,000.00	848,800.00	200.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5143900.00	5089800.00	54,100.00	98.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,300,000.00	3,299,800.00	200.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,843,900.00	1,790,000.00	53,900.00	97.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	105500.00	0.00	105,500.00	0.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	105,500.00	00.00	105,500.00	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	105,500.00	00.00	105,500.00	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	242,873,900.00	224,470,829.35	18,403,070.65	92.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	222,666,200.00	205,900,194.35	16,766,005.65	92.5
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	222,666,200.00	205,900,194.35	16,766,005.65	92.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,207,700.00	18,570,635.00	1,637,065.00	91.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	20,207,700.00	18,570,635.00	1,637,065.00	91.9
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	13.00	2.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	00.00	1.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	05.00	1.00	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	15.00	13.00	2.00	
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	09.00	08.00	1.00	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	05.00	1.00	

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 Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Оюунчимэг 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 16-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 19–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Глобал Капитал аудит ХХК-ны газрын аудитор С.Сарантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Шинэжинст сумын цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 08 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

- Хүүхэд бүр цэцэрлэгт" хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангаан хамруулан сургах тойргийн хүүхдүүдийн сургуулийн өмнөх боловсролын хамран сургалтыг өмнөх жилээс 2-3 хувиар ахиулах.
- Бага насны хүүхдийг гэр бүлийн орчинд хөгжүүлэх хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангаан, малчдын хүүхдийн хөгжлийг эцэг эхийн оролцоон дээр түшиглэн хангах ажлыг зохион байгуулна.
- Багш бүр ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг чанартай хийж, ЗАН болон багаараа хамтран нээлттэй, судалгаат, хамтын, зочинтой хичээлүүдийг явуулах
- Багш ажлын байран дээрээ мэргэжлээ тасралтгүй дээшлүүлэх ажлыг хэвшүүлж, багшийн хөгжлийн төвийг тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслээр хангах
- Цогц аюулгүй орчин бүрдүүлж, гамшгийн эрсдэлийг бууруулах, даван туулах чадварын боловсролыг бусдад олгох
- Улсын болон орон нутгийн төсөв, төсөл хөтөлбөр, хандиваар ус, ариун цэврийн байгууламжийг сайжруулах 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Шинэжинст 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.

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 2020 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 254489.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5089.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 263250.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5265.0 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Шинэжинст сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 796988.9 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

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,836.0	66,015.3	6,179.3
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	2,783.5	3,119.6	336.1
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	57,052.4	62,895.7	5,843.3
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	752,569.6	730,973.7	(21,596.0)
Үндсэн хөрөнгө	842,880.8	855,778.6	12,897.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,311.2)	(124,804.9)	(34,493.8)
Нийт хөрөнгө	812,405.6	796,988.9	(15,416.7)
Өр төлбөр	290.2	1.4	(288.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	812,115.4	796,987.5	(15,127.9)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	812,405.6	796,988.9	(15,416.7)

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 62895.6 мянган төгрөг болж 5843.3 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Энэ нь тайлант онд 5843,3 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материалын үлдэгдэлтэй гарсан нь бараа материал дансны үлдэгдлийн өсөлтөд гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 855778,5 мянган төгрөг болж 12897,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 7649,3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандив тусламжаар 5248,5 мянга төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 12897,8 мянга, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 7649,3 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн БСШУЯ-аас 5248,5 мянган төгрөгийн суурин 3ш компьютероор хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 796987,5 мянган төгрөг болж 15127,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 15127,8 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 222666,2 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 20207,7 мянган төгрөгийн, нийт 243873,9 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 242873,9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 802,3 мянган төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар буурсан байна. Цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 12762,9 мянган , үүнээс хүүхдийн хоолны зардал 16674,8 мянган төгрөгөөр, 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 330536,6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 330536,6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 59193,3 мянган төгрөгөөр бууруулж 242873,9 мянган төгрөгөөр баталсан.

Тайлант онд 3 удаа төсөвт тодотгол хийж 242873,9 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 243873,9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 222666,2 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 20207,7 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 224470,8 мянган төгрөгийг зарцуулж 18403,0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 224470,8 мянган төгрөг буюу 92,0 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 637,2 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 457.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71802 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний гэрэл цахилгааны зардал 178,6 мянган, 81835 арга хэмжээний зардал 808.5 мянган, 81834 арга хэмжээний гэрээт ажилтны цалингийн зардал 2000.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /*хөтөлбөр арга хэмжээгээр*/ мянган.төг

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		242,873.90	224,470.80	18,403.10	
1	Хөтөлбөр71802	Шинэжинст цэцэрлэг	232,062.20	213,659.10	18,403.10	92.1
2	Арга хэмжээ 80109	ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	20,207.70	19,570.50	637.20	96.8
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	1,447.40	1,268.70	178.70	87.7
4	210302	Түлш, халаалт	17,430.30	17,001.80	428.50	97.5
5	210303	Цэвэр, бохир ус	330.00	300.00	30.00	90.9
6	210604	Урсгал засвар	1,000.00	1,000.00	0.00	100.0
8	Арга хэмжээ 80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	105.50	0.00	105.50	0.0
9	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	105.50		105.50	0.0
14	Арга хэмжээ 81807	Хүүхдийн хоол	18,401.10	18,400.80	0.30	100.0
27	210604	Урсгал засвар	18,401.10	18,400.80	0.30	100.0
29	Арга хэмжээ 81834	Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ	184,429.90	167,578.30	16,851.60	90.9
30	210101	Үндсэн цалин	112,605.90	111,084.70	1,521.20	98.6
31	210102	Нэмэгдэл	20,599.70	9,290.80	11,308.90	45.1
32	210104	Урамшуулал	2,000.00		2,000.00	0.0
33	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	18,252.80	17,496.10	756.70	95.9
34	210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,844.50	12,393.10	451.40	96.5
35	210203	ҮОМШ-ний даатгал	1,081.60	1,054.30	27.30	97.5
36	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	270.40	242.50	27.90	89.7
37	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,704.20	2,488.30	215.90	92.0
38	210401	Бичиг хэрэг	94.90	74.20	20.70	78.2
39	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	1,384.10	1,365.00	19.10	98.6
40	210404	Ном, хэвлэл	52.70	38.50	14.20	73.1
41	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	703.10	703.00	0.10	100.0
42	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,549.20	1,548.50	0.70	100.0
43	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,632.80	2,588.50	44.30	98.3
44	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000.00	1,000.00	0.00	100.0
45	210604	Урсгал засвар	1,161.70	847.00	314.70	72.9
46	210702	Дотоод албан томилолт	98.40	24.00	74.40	24.4
48	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250.00	250.00	0.00	100.0
49	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,300.00	3,299.80	0.20	100.0
50	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	1,843.90	1,790.00	53.90	97.1
52	Арга хэмжээ 81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	8,918.00	8,109.50	808.50	90.9
53	210101	Үндсэн цалин	3,049.10	3,049.10	0.00	100.0
56	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	3,047.30	2,640.70	406.60	86.7
57	210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,144.40	1,820.10	324.30	84.9
58	210203	ҮОМШ-ний даатгал	180.60	176.60	4.00	97.8
59	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	45.10	44.20	0.90	98.0
60	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	451.50	378.80	72.70	83.9

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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

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 1249228,4 мянган төгрөгийн 88 мэдээллийг хугацаа хоцроож,2 мэдээлэл хугацаа болоогүй мэдээлэлгүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	3	1	
3	Улирал бүр	1	4	2	2	
4	Сар бүр	3	36	26	10	
5	Тухай бүр	8	96	32	64	
	Нийт	27	151	63	88	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд тус байгууллагын санхүүгийн тайланд Зөвлөмж байхгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 298,3 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчил илэрч 298,3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Цалин, НДШ-ийн зардлаар тайлагнасан илүү төлөлтийн 298,3 мянган төгрөгийг оруулаад нийтдээ оны эцэст НДШ-д 298,3 мянган төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэнтэй нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР .... С.САРАНТУЯА
Огноо: 2021.02.18

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР.. А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.18

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР.. Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021

Аудитын нэр: ***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***

Аудитын код: БНА-2021/141/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Баянхонгор аймгийн Шинэжинст 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	НДШ-д 298,3 мянган төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн	298,3	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Оюунчимэг Х.Гантулга
	ДҮН	**298,3**			