БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/123/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: Д.Энхтуяа
Утас: 99449299 Цахим хаяг: enhtuya@gmail.com
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 8
3.Аудитын тайлан 9
3.1. Ерөнхий зүйл 9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 10
3.4. Материаллаг байдал 10
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 14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал. 14

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

2021.02.18 № 2/53

танай ____________ -ны №____________ -т

ЗАГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ОЮУНТӨГС ТАНАА

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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН ... 005020985 САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	27,878,947.00	43,755,910.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	27,878,947.00	43,755,910.00
351	Түүхий эд материал	27,878,947.00	43,425,910.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,878,947.00	43,425,910.00
354	Хангамжийн материал	00.00	330,000.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	330,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	404,137,892.68	400,240,281.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	404,137,892.68	400,240,281.15
392	Биет хөрөнгө	396,557,892.68	392,660,281.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	393,692,674.00	393,692,674.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,212,213.88	-18,424,427.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,460,000.00	23,983,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,143,940.20	-11,476,260.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,534,207.80	15,534,207.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,572,835.04	-11,849,412.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,095,636.00	5,095,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,295,636.00	-3,895,636.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,580,000.00	7,580,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,580,000.00	7,580,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	432,016,839.68	443,996,191.15
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	432,016,839.68	443,996,191.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	432,016,839.68	443,996,191.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541,987,288.00	541,987,288.00
51101	Өмч: - төрийн	541,987,288.00	541,987,288.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-114,924,426.22	-102,945,074.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-114,924,426.22	-114,924,426.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	11,979,351.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,953,977.90	4,953,977.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	432,016,839.68	443,996,191.15

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)	192,485,784.00	216,405,162.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,116,184.00	16,899,462.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,116,184.00	16,899,462.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,116,184.00	16,899,462.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,116,184.00	16,899,462.00
1310	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	165,721,100.00	182,457,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	165,721,100.00	182,457,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,648,500.00	17,048,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,648,500.00	17,048,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	202,415,081.50	204,425,810.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	202,415,081.50	204,425,810.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	201,270,473.50	191,757,645.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114,887,902.00	130,006,377.85
210101	Үндсэн цалин	98,598,968.00	130,006,377.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,438,103.00	16,004,057.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,464,232.00	10,605,489.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,942,055.00	1,330,947.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,375,457.00	1,044,597.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,372.00	257,529.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,245,987.00	2,765,493.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,922,175.00	16,176,808.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,316,175.00	872,808.00
210302	Түлш, халаалт	16,456,000.00	14,446,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	857,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,110,268.00	4,981,999.00
210401	Бичиг хэрэг	887,900.00	990,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,140,000.00	874,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,152,108.00	871,200.00
210404	Ном, хэвлэл	10,000.00	31,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	75,000.00	168,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	404,300.00	493,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,440,960.00	1,552,399.00
2105	Нормативт зардал	16,308,204.00	8,057,092.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,300.00	1,229,300.00
210502	Хоол, хүнс	16,191,404.00	6,827,792.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,749,000.00	1,096,300.00
210604	Урсгал засвар	3,749,000.00	1,096,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2107	Томилолт, зочны зардал	360,200.00	358,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,200.00	358,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	357,100.00	1,002,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	218,100.00	752,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	139,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,137,521.50	14,074,111.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	805,500.00	653,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,332,021.50	13,421,111.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,144,608.00	12,668,165.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,800.00	3,662,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,800.00	3,662,800.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	733,325.00	1,545,192.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	733,325.00	1,545,192.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	348,483.00	7,460,173.15
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	348,483.00	7,460,173.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-9,929,297.50	11,979,351.47
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13,971,636.16	11,979,351.47

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 ОРЛОГЫН ДҮН	187,369,600.00	199,505,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	187,369,600.00	199,505,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	165,721,100.00	182,457,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,648,500.00	17,048,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,648,500.00	17,048,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2	187,369,600.00	197,505,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	187,369,600.00	197,505,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186,224,992.00	184,837,534.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,680,864.00	130,006,377.85
210101	Үндсэн цалин	106,793,964.00	96,151,272.47
210102	Нэмэгдэл	9,688,000.00	15,872,494.73
210104	Урамшуулал	9,198,900.00	17,332,610.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	650,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,645,141.00	16,004,057.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,398,123.00	10,584,645.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,293,343.00	1,333,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,095,042.00	1,057,112.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	258,233.00	266,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,600,400.00	2,762,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,922,175.00	15,503,308.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,316,175.00	872,808.00
210302	Түлш, халаалт	16,456,000.00	14,399,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	231,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,778,508.00	4,433,100.00
210401	Бичиг хэрэг	887,900.00	1,038,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,140,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,152,108.00	871,200.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	31,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	273,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	418,500.00	718,500.00
2105	Нормативт зардал	16,502,104.00	13,641,192.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,300.00	1,229,300.00
210502	Хоол, хүнс	16,191,404.00	6,827,792.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	281,400.00	5,584,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,089,300.00	2,096,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,089,300.00	1,096,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	360,200.00	358,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,200.00	358,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	441,300.00	1,002,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	302,300.00	752,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	139,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	805,400.00	1,792,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	805,400.00	1,792,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,144,608.00	12,668,165.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,800.00	3,662,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,800.00	3,662,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	733,325.00	1,545,192.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	733,325.00	1,545,192.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	348,483.00	7,460,173.15
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	348,483.00	7,460,173.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	2,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	2,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	2,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	2,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-2,000,000.00
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 оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	-114,924,426.22	00.00	432,016,839.68
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	-114,924,426.22	00.00	432,016,839.68
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	-114,924,426.22	00.00	432,016,839.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	11,979,351.47	00.00	11,979,351.47
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	-102,945,074.75	00.00	443,996,191.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	199,505,700.00	190,500,334.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	199,505,700.00	190,500,334.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	195,842,900.00	186,837,534.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	132,375,400.00	130,006,377.85
210101	Үндсэн цалин	95,822,300.00	96,151,272.47
210102	Нэмэгдэл	15,449,800.00	15,872,494.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		00.00
210104	Урамшуулал	19,103,300.00	17,332,610.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	650,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,907,800.00	16,004,057.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,383,700.00	10,584,645.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,381,100.00	1,333,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,104,800.00	1,057,112.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	276,200.00	266,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,762,000.00	2,762,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,048,500.00	15,503,308.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,222,500.00	872,808.00
210302	Түлш, халаалт	14,676,000.00	14,399,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	231,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,433,200.00	4,433,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,038,100.00	1,038,100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	871,200.00	871,200.00
210404	Ном, хэвлэл	31,400.00	31,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	274,000.00	273,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	718,500.00	718,500.00
2105	Нормативт зардал	16,307,500.00	13,641,192.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,229,300.00	1,229,300.00
210502	Хоол, хүнс	9,494,100.00	6,827,792.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,584,100.00	5,584,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,617,300.00	2,096,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,096,300.00	1,096,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	358,600.00	358,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	358,600.00	358,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,002,300.00	1,002,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	752,300.00	752,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3792300.00	3792300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,792,300.00	1,792,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3662800.00	3662800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,662,800.00	3,662,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,662,800.00	3,662,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	199,505,700.00	190,500,334.85
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	182,457,200.00	174,997,026.85
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	182,457,200.00	174,997,026.85
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	17,048,500.00	15,503,308.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	17,048,500.00	15,503,308.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13.00	13.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	08.00	08.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00

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 Заг сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Заг сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Оюунтөгс танд танилцуулж байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Заг 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 32 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Заг сумын цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Бага насны хүүхдийг гэр бүлийн орчинд хөгжүүлэх хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг ханган, малчдын хүүхдийн хөгжлийг эцэг эхийн оролцоон дээр түшиглэн хангах ажлыг зохион байгуулна гэж тодорхойлжээ.

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

Заг 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 2019 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 206457,4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4129,1 мянган

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 204425,8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4088,5 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Заг сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 443996,2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 11979,4 мянган төгрөгөөр буюу 2,7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс бараа материал 15877,0, Тоног төхөөрөмж 7523,5, Тавилга эд хогшил 2000,0 мянган төгрөгөөр тус өссөж, жилд байгуулсан элэгдлийн зардлын хэмжээгээр буурсан харагдаж байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,878.9	43,755.9	15,877.0
Бараа материал	27,878.9	43,755.9	15,877.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	404,137.9	400,240.3	(3,897.6)
Үндсэн хөрөнгө	436,812.5	446,336.0	9,523.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,674.6)	(46,095.7)	(13,421.1)
Нийт хөрөнгө	432,016.8	443,996.2	11,979.4
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	432,016.8	443,996.2	11,979.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	432,016.8	443,996.2	11,979.4

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 43755,9 мянган төгрөг болж 15877,0 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Энэ нь тайлант онд Төсвийн хөрөнгөөр 20988,8 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч үйл ажиллагааны зардалд 12935,4 мянган төгрөгийг зарцуулж, цар тахалтай холбоотой 1552,4 мянган төгрөгийн зардал гарсан нь бараа материал дансны үлдэгдлийн өсөлтөд гол нөлөө үзүүлсэн байна.Нийт бараа материалын үлдэгдлээр үзэхэд тусгай зориулалтай хангамжийн материал 56,3 хувь буюу 17099,4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байгаа нь төсвийн хөрөнгөөр 7723,4, хандиваар 9375,9 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 446336,0 мянган төгрөг болж 9523,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2000,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандив тусламжаар 7523,5 мянга төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн хөрөнгийн худалдан авалтаар 2000,0 мянган төгрөгийн хүүхдийн хувцасны шкаф, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн БСШУЯ-аас 7523,5 мянган төгрөгийн суурин 3ш компьютероор хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 443996,2 мянган төгрөг болж 11979,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 11979,3 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 182457,2 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 17048,5 мянган төгрөгийн төлөвлөгөөтэй байснаас, нийт 190500,8 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 199505,7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 30865,4 мянган төгрөгөөр буюу 24,9 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 14419,6 мянган, нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардал 3802,7 мянган төгрөгөөр тус тус өсч, цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 3899,5 мянган төгрөгөөр , үүнээс хүүхдийн хоолны зардал 8902,2 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 247450,0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 247450,0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 237876,8 мянган төгрөгөөр баталсан ба үүнээс хүүхдийн хоолны зардлыг 9573,2 мянган төгрөгөөр бууруулж , баталсан байна.Тайлант онд 3 удаа тодотгол хийж 199505,4 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 199505,7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 182457,2 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 17548,5 мянган төгрөгийг санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 190500,3 мянган төгрөгийг зарцуулж 9005,3 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 190500.3 мянган төгрөг буюу 95.5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 587.2 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1545.1 мянган төгрөгөөр ,тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийг хөтөлбөр тус бүрээр авч үзвэл 80109 хөтөлбөрийн арга хэмжээний гэрэл цахилгааны зардал 1545,1 мянган төгрөг, 81807 хөтөлбөрийн хүүхдийн хоолны зардлаас 2666,2 мянган төгрөг, 82831 хөтөлбөрийн цалингийн зардлыг 587,2 мянган төгрөгөөр, тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		**199,505.70**	**190,500.33**	**9,005.37**	
1	**Хөтөлбөр71801**	**Заг сумын Цэцэрлэг**	**199,505.70**	**190,500.33**	**9,005.37**	95.5
2	**Арга хэмжээ 80109**	**ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал**	**17,048.50**	**15,503.31**	**1,545.19**	90.9
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	1,222.50	872.81	349.69	71.4
4	210302	Түлш, халаалт	14,676.00	14,399.00	277.00	98.1
5	210303	Цэвэр, бохир ус	150.00	231.50	-81.50	154.3
6	210604	Урсгал засвар	1,000.00		1,000.00	0.0
8	**Арга хэмжээ 80802**	**Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,**	**3,662.80**	**3,662.80**	**0.00**	100.0
9	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	3,662.80	3,662.80	**0.00**	100.0
11	**Арга хэмжээ 81807**	**Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол**	**9,241.50**	**6,575.28**	**2,666.22**	71.1
12	210502	Хоол, хүнс	9,241.50	6,575.28	**2,666.22**	71.1
14	**Арга хэмжээ 81831**	**Ээлжийн бүлэгт хамруулах**	**6,587.80**	**6,000.59**	**587.21**	**689.71**
15	210101	Үндсэн цалин	5,705.90	5,118.69	**587.21**	89.7
18	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	542.10	542.10	**0.00**	100.0
19	210202	Тэтгэмжийн даатгал	57.10	57.10	**0.00**	100.0
20	210203	ҮОМШ-ний даатгал	45.60	45.60	**0.00**	100.0
21	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11.40	11.40	**0.00**	100.0
22	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	114.10	114.10	**0.00**	100.0
25	210502	Хоол, хүнс	0.00	0.00	**0.00**	0.0
26	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	111.60	111.60	**0.00**	100.0
	Арга хэмжээ 81831	**Нүүдлийн бүлэгт хамруулах**	**469.60**	**469.60**	**0.00**	**500.00**
	210101	Үндсэн цалин	0.00	0.00	**0.00**	0.0
	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	0.00	0.00	**0.00**	0.0
	210202	Тэтгэмжийн даатгал	54.30	54.30	**0.00**	100.0
	210203	ҮОМШ-ний даатгал	43.40	43.40	**0.00**	100.0
	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10.90	10.90	**0.00**	100.0
	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	108.50	108.50	**0.00**	100.0
	210502	Хоол, хүнс	252.50	252.50	**0.00**	100.0
	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00	**0.00**	0.0
	Арга хэмжээ 81833	**Явуулын багшийн үйлчилгээ**	**5,761.60**	**5,497.96**	**263.64**	**694.64**
	210101	Үндсэн цалин	4,918.90	4,655.26	**263.64**	94.6
	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	467.30	467.30	**0.00**	100.0
	210202	Тэтгэмжийн даатгал	49.20	49.20	**0.00**	100.0
	210203	ҮОМШ-ний даатгал	39.40	39.40	**0.00**	100.0
	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9.80	9.80	**0.00**	100.0
	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	98.40	98.40	**0.00**	100.0
	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	178.60	178.60	**0.00**	100.0
29	**Арга хэмжээ 81834**	**Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ**	**131,647.70**	**130,247.49**	**1,400.21**	98.9
30	210101	Үндсэн цалин	85,197.60	84,871.92	**325.68**	99.6
31	210102	Нэмэгдэл	15,449.80	15,872.49	**-422.69**	102.7
32	210105	Гэрээт ажлын цалин	2,000.00	650.00	**1,350.00**	32.5
33	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	8,750.50	8,612.76	**137.74**	98.4
34	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,029.50	1,029.50	**0.00**	100.0
35	210203	ҮОМШ-ний даатгал	823.60	814.12	**9.48**	98.8
36	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	205.90	205.90	**0.00**	100.0
37	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,058.90	2,058.90	**0.00**	100.0
38	210401	Бичиг хэрэг	1,038.10	1,038.10	**0.00**	100.0
39	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	871.20	871.20	**0.00**	100.0
40	210404	Ном, хэвлэл	31.40	31.40	**0.00**	100.0
41	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх	418.50	418.50	**0.00**	100.0
42	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,229.30	1,229.30	**0.00**	100.0
43	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,584.10	5,584.10	**0.00**	100.0
44	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000.00	1,000.00	**0.00**	100.0
45	210604	Урсгал засвар	1,096.30	1,096.30	**0.00**	100.0
46	210702	Дотоод албан томилолт	358.60	358.60	**0.00**	100.0
47	210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	752.30	752.30	**0.00**	100.0
48	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250.00	250.00	**0.00**	100.0
49	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000.00	2,000.00	**0.00**	100.0
50	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	1,502.10	1,502.10	**0.00**	100.0
51	**Арга хэмжээ 81835**	**Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа**	**25,086.20**	**22,543.30**	**2,542.90**	**775.44**
52	210101	Үндсэн цалин	0.00	1,505.40	**-1,505.40**	0.0
54	210104	Урамшуулал	19,103.30	17,332.61	**1,770.69**	90.7
55	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,623.80	962.49	**661.31**	59.3
56	210202	Тэтгэмжийн даатгал	191.00	143.40	**47.60**	75.1
57	210203	ҮОМШ-ний даатгал	152.80	114.60	**38.20**	75.0
58	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	38.20	28.80	**9.40**	75.4
59	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	382.10	382.10	**0.00**	100.0
60	210402	Тээвэр, шатахуун	1,500.00	1,500.00	**0.00**	100.0
61	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	274.00	273.90	**0.10**	100.0
62	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх	300.00	300.00	**0.00**	100.0
63	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.00	0.00	**1,521.00**	0.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд тайлант онд орлого ороогүй.

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 худалдан авах үйл ажиллагаатай холбоотой шийдвэрийн 1 нийт 1552,4 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

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	150		1

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд тус байгууллагын санхүүгийн тайланд Зөвлөмж байхгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Байхгүй

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 ТАЙЛАН:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР .... Д.ЭНХТУЯА
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