БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/16/СТА-ТШ3

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 капитал аудит ХХК-ны Аудитор: Д.Энхтуяа Утас: 99449299 Цахим хаяг: enhtuya@gmail.com

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН

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 ДУГН...

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

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10

3. Аудитын тайлан 10

3.1. Ерөнхий зүйл 10

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11

3.4. Материаллаг байдал 11

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

Менежментийн захидал 15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021. 02. 25 № 2/90

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БАЯНГОВЬ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ГАНСМАА ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянговь 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.

Баянговь 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.

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	50,168,424.28	60,692,415.12
33	АВЛАГА	893,071.00	1,520,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	893,071.00	1,520,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,275,353.28	59,172,415.12
354	Хангамжийн материал	49,275,353.28	59,172,415.12
35410	Бичиг хэргийн материал	2,088,200.00	1,497,500.00
35420	Аж ахуйн материал	43,724,033.28	53,359,715.12
35450	Барилгын засварын материал	2,335,000.00	2,335,000.00
35460	Хүнсний материал	889,520.00	58,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	238,600.00	1,921,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	95,762,583.03	1,314,174,725.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	95,762,583.03	1,314,174,725.77
392	Биет хөрөнгө	91,832,583.03	1,310,244,725.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	62,410,672.00	1,287,560,555.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,388,502.28	-34,065,670.87
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,144,477.55	40,779,653.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,048,575.87	-17,977,155.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,808,048.00	40,929,152.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,281,451.37	-23,169,724.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,850,215.00	14,850,215.00
39217	Ном	1,337,700.00	1,337,700.00
393	Биет бус хөрөнгө	3,930,000.00	3,930,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,930,000.00	3,930,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	145,931,007.31	1,374,867,140.89
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	145,581,583.61	1,374,867,140.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	145,581,583.61	1,374,867,140.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	39,887,287.00	39,887,287.00
51101	Өмч: - төрийн	39,887,287.00	39,887,287.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	55,822,336.81	1,285,107,894.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	55,822,336.81	55,822,336.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,229,285,557.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	49,871,959.80	49,871,959.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	145,931,007.31	1,374,867,140.89

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВЛӨЛГӨӨ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	1,470,233,741.16	1,579,807,903.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,225,739,641.16	1,260,126,164.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,225,739,641.16	1,260,126,164.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,225,739,641.16	1,260,126,164.05
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,225,739,641.16	1,260,126,164.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	26,488,100.00	56,932,139.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	218,006,000.00	262,749,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	23,539,739.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	23,539,739.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,938,100.00	33,392,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,938,100.00	33,392,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	230,255,288.35	350,522,345.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	230,255,288.35	350,522,345.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	228,160,609.35	308,299,248.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138,392,843.64	180,750,213.00
210101	Үндсэн цалин	138,392,843.64	180,750,213.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,168,505.40	27,780,735.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,546,089.40	22,247,429.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,496,767.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	494,345.00	1,121,206.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,071.00	242,591.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,672,742.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,841,340.00	32,087,541.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,091,315.00	537,741.00
210302	Түлш, халаалт	19,420,025.00	31,219,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,906,800.00	4,313,600.00
210401	Бичиг хэрэг	908,850.00	2,258,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,226,650.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	435,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	120,000.00
2105	Нормативт зардал	30,619,280.00	20,226,138.16
210502	Хоол, хүнс	30,324,180.00	19,326,320.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	295,100.00	899,818.16
2107	Томилолт, зочны зардал	308,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	308,000.00	112,000.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,130,000.00	415,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,080,000.00	165,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	50,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,793,840.31	42,614,021.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	120,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,793,840.31	42,494,021.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,094,679.00	42,223,097.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	83,000.00	23,664,739.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,991,061.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,548,678.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	83,000.00	125,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	260.00	304,859.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	260.00	304,859.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,011,419.00	18,253,499.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,011,419.00	18,253,499.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,239,978,452.81	1,229,285,557.28
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,238,996,347.28	1,229,285,557.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	243,944,100.00	319,681,739.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	243,944,100.00	319,681,739.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	218,006,000.00	262,749,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	23,539,739.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	23,539,739.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,938,100.00	33,392,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,938,100.00	33,392,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	243,944,100.00	317,681,739.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	243,944,100.00	317,681,739.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	241,849,421.00	275,458,642.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	140,404,717.00	187,104,222.00
210101	Үндсэн цалин	120,289,908.00	119,043,645.99
210102	Нэмэгдэл	9,580,110.00	54,759,812.09
210104	Урамшуулал	10,534,699.00	13,300,763.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,770,464.00	20,838,679.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВШӨӨРӨЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210201	Тэтгэврийн даатгал	11,533,005.00	14,626,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,370,100.00	1,539,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	991,077.00	1,285,979.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	274,100.00	307,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,602,182.00	3,078,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,937,840.00	32,087,541.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,091,315.00	537,741.00
210302	Түлш, халаалт	21,516,525.00	31,219,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,162,500.00	3,563,400.00
210401	Бичиг хэрэг	687,500.00	113,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	940,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	435,600.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	62,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	315,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,105,000.00	1,137,000.00
2105	Нормативт зардал	36,658,400.00	23,661,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,000.00	1,858,600.00
210502	Хоол, хүнс	30,994,400.00	18,539,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,625,000.00	3,262,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,528,000.00	4,712,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,900,000.00	2,520,000.00
210604	Урсгал засвар	3,128,000.00	2,192,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	56,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	56,000.00	112,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	389,600.00	1,144,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	189,600.00	894,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	941,900.00	2,235,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	941,900.00	2,235,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,094,679.00	42,223,097.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	83,000.00	23,664,739.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,991,061.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,548,678.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	83,000.00	125,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	260.00	304,859.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	260.00	304,859.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,011,419.00	18,253,499.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,011,419.00	18,253,499.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	2,000,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	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	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

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

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	39,887,287.00	49,871,959.80	55,822,336.81	00.00	145,581,583.61
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	39,887,287.00	49,871,959.80	55,822,336.81	00.00	145,581,583.61
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	39,887,287.00	49,871,959.80	55,822,336.81	00.00	145,581,583.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,229,285,557.28	00.00	1,229,285,557.28
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	39,887,287.00	49,871,959.80	1,285,107,894.09	00.00	1,374,867,140.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	296,142,000.00	277,583,642.00	18,558,358.00	93.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,142,000.00	277,583,642.00	18,558,358.00	93.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,016,400.00	277,458,642.00	18,557,758.00	93.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200,149,300.00	187,104,222.00	13,045,078.00	93.5
210101	Үндсэн цалин	117,291,100.00	119,043,645.99	-1,752,545.99	101.5
210102	Нэмэгдэл	54,815,300.00	54,759,812.09	55,487.91	99.9
210104	Урамшуулал	26,042,900.00	13,300,763.92	12,742,136.08	51.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	00.00	2,000,000.00	0.0

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨВЛӨМЖ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,018,700.00	20,838,679.00	4,180,021.00	83.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,395,800.00	14,626,800.00	2,769,000.00	84.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,905,700.00	1,539,500.00	366,200.00	80.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,524,500.00	1,285,979.00	238,521.00	84.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	381,200.00	307,500.00	73,700.00	80.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,811,500.00	3,078,900.00	732,600.00	80.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,392,400.00	32,087,541.00	304,859.00	99.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	842,600.00	537,741.00	304,859.00	63.8
210302	Түлш, халаалт	31,219,800.00	31,219,800.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	330,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,526,700.00	3,563,400.00	963,300.00	78.7
210401	Бичиг хэрэг	113,000.00	113,000.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,398,900.00	435,600.00	963,300.00	31.1
210404	Ном, хэвлэл	62,800.00	62,800.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	315,000.00	315,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,137,000.00	1,137,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	23,718,200.00	23,661,300.00	56,900.00	99.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,858,600.00	1,858,600.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	18,596,700.00	18,539,800.00	56,900.00	99.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,262,900.00	3,262,900.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,713,500.00	4,712,000.00	1,500.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	2,520,000.00	1,000.00	100.0
210604	Урсгал засвар	2,192,500.00	2,192,000.00	500.00	100.0
2107	Томилолт, 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 төлбөр, хураамж	1,144,600.00	1,144,000.00	600.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,144,600.00	894,000.00	250,600.00	78.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4235800.00	4235500.00	300.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,235,800.00	2,235,500.00	300.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	125600.00	125000.00	600.00	99.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	125,600.00	125,000.00	600.00	99.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	125,600.00	125,000.00	600.00	99.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	296,142,000.00	277,583,642.00	18,558,358.00	93.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	262,749,600.00	244,496,101.00	18,253,499.00	93.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	262,749,600.00	244,496,101.00	18,253,499.00	93.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,392,400.00	33,087,541.00	304,859.00	99.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,392,400.00	33,087,541.00	304,859.00	99.1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	16.00	0.00	

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	01.00	01.00	0.00	
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	117.00	110.00	7.00	
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	03.00	03.00	0.00	
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	12.00	12.00	0.00	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	03.00	03.00	0.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		23,539,739
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		23,539,739
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		23,539,739
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		23,539,739
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		19,045,061
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		4,548,678
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		23,539,739
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		23,539,739
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		23,539,739
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баянговь сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Д. Гансмаа 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.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

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.

Баянговь 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

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

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянговь 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 230511,4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4610,2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 350522,3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7040,4 мянган төгрөгөөр тооцов.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянговь сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1374867,1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 1227936,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн 2020 оны үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	50,168.4	60,692.4	10,524.0
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	893.1	1,520.0	626.9
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	49,275.4	59,172.4	9,897.1
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	95,762.6	1,314,174.7	1,218,412.1
Үндсэн хөрөнгө	128,481.1	1,389,387.3	1,260,906.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,718.5)	(75,212.6)	(42,494.0)
Нийт хөрөнгө	145,931.0	1,374,867.1	1,228,936.1
Өр төлбөр	349.4	-	(349.4)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	145,581.6	1,374,867.1	1,229,285.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	145,931.0	1,374,867.1	1,228,936.1

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 59172,4 мянган төгрөг болж 9897,1 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Энэ нь тайлант онд 9635,7 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалын үлдэгдэл өссөн нь бараа материал дансны үлдэгдлийн өсөлтөд гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1389387,3 мянган төгрөг болж 1260906,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2000,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандив тусламжаар 1258906,2 мянга төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь нийт 1260906,2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар цэцэрлэгийн барилгыг Гал хонгор ХХК шинээр барьж 1225149,9 мянган төгрөгөөр ашиглалтад орсон, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 2000,0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгсэл, БСШУЯ-аас 23236,2 мянган төгрөгийн суурин 3ш компьютер, багш, сурагчдын ширээ сандал, сумын иргэдээс 10520,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж тавилга зэрэг хөрөнгө, хандиваар ирсэн нь нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1374867,1 мянган төгрөг болж 1229285,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 1229285,5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 262749,6 мянган 33392,4 төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 33392,4мянган төгрөгийн,нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 23539,7 мянган төгрөгийн, нийт 319681,7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 18253,5 төвлөрүүлэн бүртгэл тайланд бүрэн зөв тусгасан байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 277583,6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 35651.2 мянган төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар өссөн байна. Цалин шимтгэлийн зардал 50767,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, Цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 12997,0 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 358500.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 358500.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 6706.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 296142.0 мянган төгрөгөөр баталсан.

Тайлант онд 3 удаа төсөвт тодотгол хийж 296142,0 мянган төгрөгөөр баталжээ

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 296142,0 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 262749,6 мянган төгрөгийн,орон нутгийн төсвөөс 33392,4 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 277583,6 мянган төгрөгийг зарцуулж 18253,5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 277583,6 мянган төгрөг буюу 93,7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон урамшууллын зардлыг 13045,1 мянга, нийгмийн даатгалын шимтгэл 4180,0 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 304,8 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 963,3 мянга, норматив зардлыг 56,9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний тогтмол зардлууд 4952,6 мянган, 81835 арга хэмжээний зардал 6592.8 мянган, 81834, 81833 арга хэмжээний гэрээт ажилтны цалингийн зардал 11770,0 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		**296,146.00**	**277,583.60**	**18,562.40**	
1	**Хөтөлбөр71801**	**Баянговь сумын Цэцэрлэг**	**296,146.00**	**277,583.60**	**18,562.40**	**93.7**
2	**Арга хэмжээ 80109**	**ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал**	32392.2	28,439.80	4,952.60	**87.8**
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	842.6	794.20	48.40	94.3
4	210302	Түлш, халаалт	31219.8	26,343.60	4,876.20	84.4
5	210303	Цэвэр, бохир ус	330	302.00	28.00	91.5
6	210604	Урсгал засвар	1,000.0	1,000.00		100.0
8	**Арга хэмжээ 80802**	**Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,**	**125.60**	**125.00**	**0.60**	**99.5**
9	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	125.6	125.0	**0.60**	99.5
14	**Арга хэмжээ 81807**	**Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол**	**18,596.70**	**18,539.80**	**56.90**	**99.7**
	210502	Хоол, хүнс	18,596.7	18,539.8	**56.90**	99.7
14	**Арга хэмжээ 81832**	**Нүүдлийн бүлэгт хамаарах**	**7,698.40**	**7,578.40**	**120.00**	**98.4**
	210101	Үндсэн цалин	7,578.4	7,578.4	**0.00**	100.0
	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	-	-	**0.00**	0.0
	210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	-	**0.00**	0.0
	210203	ҮОМШ-ний даатгал	-	-	**0.00**	0.0
	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	-	**0.00**	0.0
	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	-	**0.00**	0.0
	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	120.0	120.0	**0.00**	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНХҮҮ...

14	**Арга хэмжээ 81833**	**Явуулын багшийн үйлчилгээ**	**4,935.60**	**111.60**	**4,824.00**	**2.3**
15	210101	Үндсэн цалин	4,250.2	-	**4,250.20**	0.0
18	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	403.8	-	**403.80**	0.0
19	210202	Тэтгэмжийн даатгал	42.5	-	**42.50**	0.0
20	210203	ҮОМШ-ний даатгал	34.0	-	**34.00**	0.0
21	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8.5	-	**8.50**	0.0
22	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	85.0	-	**85.00**	0.0
27	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	111.6	111.6	**0.00**	100.0
28	**Арга хэмжээ 81835**	**Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа**	**32,934.30**	**26,341.50**	**6,592.80**	**80.0**
29	210104	Урамшуулал	26,042.9	21,773.6	**4,269.30**	83.6
30	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	2,213.7	618.5	**1,595.20**	27.9
31	210202	Тэтгэмжийн даатгал	260.4	65.1	**195.30**	25.0
32	210203	ҮОМШ-ний даатгал	208.3	106.1	**102.20**	50.9
33	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	52.1	13.0	**39.10**	25.0
34	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	520.9	130.2	**390.70**	25.0
35	210402	Тээвэр, шатахуун	1,500.0	1,500.0	**0.00**	100.0
36	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	315.0	315.0	**0.00**	100.0
37	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх	300.0	300.0	**0.00**	100.0
38	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.0	1,520.0	**1.00**	99.9
39	**Арга хэмжээ 81834**	**Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ**	**198,463.20**	**196,447.50**	**20,828.40**	**99.0**
40	210101	Үндсэн цалин	105,462.5	105,755.7	**6,804.40**	100.3
41	210102	Нэмэгдэл	54,815.3	54,759.8	**11,770.60**	99.9
	210105	Гэрээт ажлын цалин	2,000.0	-	**2,000.00**	
42	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	14,778.3	14,008.3	**770.00**	94.8
43	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,602.8	1,474.4	**128.40**	92.0
44	210203	ҮОМШ-ний даатгал	1,282.2	1,179.8	**102.40**	92.0
45	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	320.6	294.5	**26.10**	91.9
46	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,205.6	2,948.7	**256.90**	92.0
47	210401	Бичиг хэрэг	113.0	113.0	**0.00**	100.0
48	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	1,398.9	435.6	**963.30**	31.1
49	210404	Ном, хэвлэл	62.8	62.8	**0.00**	100.0
50	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх	837.0	837.0	**0.00**	100.0
51	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,858.6	1,858.6	**0.00**	100.0
52	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,262.9	3,262.9	**0.00**	100.0
53	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000.0	1,000.0	**0.00**	100.0
54	210602	Тавилга	-	-	**0.00**	#DIV/0!
55	210604	Урсгал засвар	1,192.5	1,192.0	**0.50**	100.0
56	210702	Дотоод албан томилолт	117.2	112.0	**5.20**	95.6
57	210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	894.6	894.0	**0.60**	99.9
58	210802	Аудит бат, зээрглэл тогтоох	250.0	250.0	**0.00**	100.0
	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000.0	2,000.0	**0.00**	100.0
59	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	2,004.2	2,004.2	**0.00**	100.0

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн гүйцэтгэлийн 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 тэтгэвэрт гарсан Болормаа, Эрдэнэхуяг нарын тэтгэмжид 18991,1 мянган төгрөг, хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан Ганчимэгийн тэтгэмжид 4748,7 мянган төгрөгийн орж ирснийг зориулалтын дагуу олгосон байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан төсвийн хуваарь, аудитын зөвлөмж, зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 3000,0 мянган төгрөгийн 25 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 2 мэдээллийг хугацаа болоогүй учраас мэдээлээгүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	3	1	
3	Улирал бүр	1	4		4	
4	Сар бүр	3	36	33	3	
5	Тухай бүр	8	96	79	17	
	Нийт	27	151	124	25	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгсөн 1 зөвлөмжийг хугацаанд нь бүрэн биелүүлж, 100 хувийн биелэлттэй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1520,0 мянган төгрөгийн, 1 алдаа зөрчил илэрснээс, 3 зөрчлийг арилгах зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

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

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

Менежментийн захидал

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

1.1.1.Илрүүлэлт. Тус байгууллага нь 1520,0 мянган төгрөгийн гал тогооны дагалдах хэрэгсэл гэж 2020 оны12-р сарын 21нд Тулга техник ХХК-д мөнгө шилжүүлж, материалыг аваагүй авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн "6.4.8 төсвийг зохистой удирдаж авлага,өр төлбөр үүсгэхгүй байх. гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

1.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т ".төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг мөрдөж, зөрчлийг давтан гаргахгүй, авлага үүсгэхгүй байх.

1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

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

.Энэ нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн" 8.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана", 20 дугаар зүйлийн 20.20.2-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, хэрэгжилтийн зохион байгуулах" гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

2.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

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

2.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1.Илрүүлэлт: Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 124 мэдээллээс хагас жилийн 4 төрлийн 1 мэдээлэл, улирлын 1 төрлийн 4 мэдээлэл, сар бүрийн 3 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 8 төрлийн 17 мэдээлэл, нийт 25 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

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

3.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

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

3.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР .... Д.ЭНХТУЯА

Огноо: 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР..А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР..Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2021.02.25

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА