БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 12 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/177/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2021 он

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

Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер А.Цээням:

Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Б.Должмаа

Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.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
БСШУЯ	Боловсрол, соёл шинжлэх ухааны яам
БСУГ	Боловсрол, соёл урлагийн газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал дүгнэлт /эх хувь/ 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12

3.Аудитын тайлан 12

3.1. Ерөнхий зүйл 12

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 13

3.4. Материаллаг байдал 13

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17

3.9. Аудитын илрүүлэлт 17

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 № 2/160

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН 12 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ Ч.ОЛДДОГГҮЙ 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 Баянхонгор сумын 12 дугаар 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.

Баянхонгор сумын 12 дугаар 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 дарга нь Сумын Засаг дарга, аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газартай гэрээ байгуулж гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулан биелэлтийг тооцон 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**52,914,749.45**	**72,108,958.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	52,914,749.45	72,108,958.00
351	**Түүхий эд материал**	34,729,888.00	41,287,688.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,729,888.00	39,228,888.00
35130	Эм боох материал	00.00	2,058,800.00
354	**Хангамжийн материал**	18,184,861.45	30,821,270.00
35410	Бичиг хэргийн материал	512,400.00	955,720.00
35420	Аж ахуйн материал	6,165,701.00	10,380,501.00
35460	Хүнсний материал	6,796,260.45	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,710,500.00	19,485,049.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**498,905,118.90**	**490,577,212.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	498,905,118.90	490,577,212.39
392	**Биет хөрөнгө**	407,530,118.90	399,202,212.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	401,488,618.99	401,188,618.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,798,210.10	-34,257,865.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	30,633,453.55	40,221,753.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,441,794.27	-27,557,468.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,183,269.45	32,738,969.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,044,082.40	-15,766,459.35
39217	Ном	2,508,863.68	2,634,663.68
393	**Биет бус хөрөнгө**	91,375,000.00	91,375,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	91,375,000.00	91,375,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**551,819,868.35**	**562,686,170.39**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**551,819,868.35**	**562,686,170.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	551,819,868.35	562,686,170.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	91,375,000.00	91,375,000.00
51101	Өмч: - төрийн	91,375,000.00	91,375,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	450,645,395.23	461,511,697.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	450,645,395.23	450,645,395.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	10,866,302.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,799,473.12	9,799,473.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**551,819,868.35**	**562,686,170.39**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЭЗЭМШИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**374,985,400.00**	**400,181,660.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,377,400.00**	**5,388,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,377,400.00	5,388,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,377,400.00	5,388,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,377,400.00	5,388,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**367,608,000.00**	**394,793,160.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	319,569,400.00	347,454,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,045,200.00	9,097,360.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,045,200.00	9,097,360.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	43,993,400.00	38,241,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,993,400.00	38,241,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**381,734,681.08**	**389,266,482.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**381,734,681.08**	**389,266,482.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	377,102,624.14	373,846,129.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	228,765,714.00	246,927,736.00
210101	Үндсэн цалин	208,733,686.00	224,448,114.00
210104	Урамшуулал	20,032,028.00	22,479,622.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,650,794.00	31,239,122.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,717,087.00	21,345,858.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,319,658.00	2,511,277.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,830,126.00	2,002,302.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,902.00	489,061.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,349,021.00	4,890,624.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,548,730.00	33,773,881.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,166,082.00	2,504,375.67
210302	Түлш, халаалт	24,452,778.00	28,295,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,929,870.00	2,974,256.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,891,795.06	2,231,987.50
210401	Бичиг хэрэг	168,980.00	122,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	99,200.00	366,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	806,515.06	757,907.50
210404	Ном, хэвлэл	15,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	545,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	929,400.00	263,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,692,700.00	176,000.00
2105	**Нормативт зардал**	45,116,333.88	31,224,270.45
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,900.00	357,300.00
210502	Хоол, хүнс	44,330,433.88	29,533,670.45
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	723,000.00	1,333,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,377,900.00	3,442,600.00
210604	Урсгал засвар	3,377,900.00	3,442,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,712,000.00	24,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,600,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	112,000.00	24,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	808,500.00	814,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	558,500.00	514,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25,230,857.20	24,168,531.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,000.00	537,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,163,790.00	1,787,000.00

005 ТОРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,745,067.20	21,843,831.51
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,632,056.94	15,420,353.83
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,180,700.00	10,047,360.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	135,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,045,200.00	9,097,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	950,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	70.00	1,967,518.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70.00	1,967,518.33
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	451,286.94	3,405,475.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	451,286.94	3,405,475.50
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	-6,749,281.08	10,915,177.04
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	402,158.75	48,875.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	402,158.75	48,875.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-402,158.75	-48,875.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-7,151,439.83	10,866,302.04

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	367,608,000.00	394,793,160.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	367,608,000.00	394,793,160.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	319,569,400.00	347,454,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,045,200.00	9,097,360.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,045,200.00	9,097,360.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	43,993,400.00	38,241,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,993,400.00	38,241,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	367,608,000.00	386,476,860.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	367,608,000.00	386,476,860.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	362,975,943.06	371,056,506.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	228,765,714.00	246,927,736.00
210101	Үндсэн цалин	191,032,414.00	198,280,611.00
210102	Нэмэгдэл	19,376,000.00	28,821,225.00
210104	Урамшуулал	18,357,300.00	19,825,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,650,794.00	31,239,122.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,823,471.00	21,345,859.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,246,300.00	2,511,278.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,797,100.00	2,002,302.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,902.00	489,063.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,349,021.00	4,890,620.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,548,730.00	33,773,881.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,166,082.00	2,504,375.67
210302	Түлш, халаалт	27,946,032.00	28,295,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,436,616.00	2,974,256.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,778,715.06	5,567,607.50
210401	Бичиг хэрэг	236,500.00	267,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	99,200.00	366,500.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	806,515.06	847,907.50
210404	Ном, хэвлэл	296,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	545,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,159,800.00	3,540,000.00
2105	**Нормативт зардал**	50,809,800.00	32,275,710.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,900.00	2,516,100.00
210502	Хоол, хүнс	48,575,800.00	22,737,410.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,171,100.00	7,022,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,702,400.00	3,717,100.00
210602	Тавилга	4,050,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,652,400.00	3,717,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,712,000.00	24,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,600,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	112,000.00	24,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	808,500.00	814,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	558,500.00	514,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,199,290.00	16,717,349.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	13,694,549.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,199,290.00	3,022,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,632,056.94**	**15,420,353.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,180,700.00	10,047,360.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,045,200.00	9,097,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	135,500.00	950,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	70.00	1,967,518.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70.00	1,967,518.33
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	451,286.94	3,405,475.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	451,286.94	3,405,475.50
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**8,316,300.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**8,316,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**8,316,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	8,316,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	8,316,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-8,316,300.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
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

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	457,796,835.06	558,971,308.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,151,439.83	-7,151,439.83
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	450,645,395.23	551,819,868.35
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	450,645,395.23	551,819,868.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	450,645,395.23	551,819,868.35
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,866,302.04	10,866,302.04
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	461,511,697.27	562,686,170.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	385,695,800.00	380,322,806.17	5,372,994	98.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	385,695,800.00	380,322,806.17	5,372,994	98.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	384,664,200.00	379,372,806.17	5,291,394	98.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,036,000.00	246,927,736.00	1,108,264	99.55
210101	Үндсэн цалин	198,484,100.00	198,280,611.00	203,489	99.90
210102	Нэмэгдэл	29,726,000.00	28,821,225.00	904,775	96.96
210104	Урамшуулал	19,825,900.00	19,825,900.00	0	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,302,400.00	31,239,122.00	63,278	99.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,345,900.00	21,345,859.00	41	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,527,000.00	2,511,278.00	15,722	99.38

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,014,800.00	2,002,302.00	12,498	99.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	492,400.00	489,063.00	3,337	99.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,922,300.00	4,890,620.00	31,680	99.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,741,400.00	33,773,881.67	1,967,518	94.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,613,700.00	2,504,375.67	1,109,324	69.30
210302	Түлш, халаалт	28,381,700.00	28,295,250.00	86,450	99.70
210303	Цэвэр, бохир ус	3,746,000.00	2,974,256.00	771,744	79.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,227,300.00	5,993,407.50	233,893	96.24
210401	Бичиг хэрэг	267,400.00	267,400.00	0	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	366,500.00	233,500	61.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	848,100.00	847,907.50	193	99.98
210404	Ном, хэвлэл	125,800.00	125,800.00	0	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	546,000.00	545,800.00	200	99.96
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,840,000.00	3,840,000.00	0	100.00
2105	**Нормативт зардал**	35,057,600.00	35,056,510.00	1,090	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,516,100.00	2,516,100.00	0	100.00
210502	Хоол, хүнс	22,738,500.00	22,737,410.00	1,090	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,803,000.00	9,803,000.00	0	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,238,100.00	4,717,100.00	1,521,000	75.62
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	1,000,000.00	1,521,000	39.67
210604	Урсгал засвар	3,717,100.00	3,717,100.00	0	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	24,000.00	24,000.00	0	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,000.00	24,000.00	0	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	920,900.00	814,000.00	106,900	88.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	620,900.00	514,000.00	106,900	82.78
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,116,500.00	20,827,049.00	289,451	98.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,984,000.00	13,694,549.00	289,451	97.93
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,132,500.00	7,132,500.00	0	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1031600.00	950000.00	81,600	92.09
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,031,600.00	950,000.00	81,600	92.09
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,031,600.00	950,000.00	81,600	92.09
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	385,695,800.00	380,322,806.17	5,372,994	98.61
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	347,454,400.00	344,048,924.50	3,405,476	99.02
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	347,454,400.00	344,048,924.50	3,405,476	99.02
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	38,241,400.00	36,273,881.67	1,967,518	94.86
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,241,400.00	36,273,881.67	1,967,518	94.86
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01	01	0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01	01	0	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	26	26	0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01	01	0	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	188.00	168.00	-20.00	89.36
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	188.00	168.00	-20.00	89.36
630001	Төрийн өмчит ЕБС	188.00	168.00	-20.00	89.36
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**26.00**	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15.00	15.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0	9,097,360.00	9,097,360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0	9,097,360.00	9,097,360.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,045,200.00	9097360.00	5,052,160.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,045,200.00	9,097,360.00	5,052,160.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,045,200.00	9,097,360.00	5,052,160.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,045,200.00	9097360.00	5,052,160.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,045,200.00	9,097,360.00	5,052,160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,045,200.00	9,097,360.00	5,052,160.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн захирагч Ч.Олддоггүй танд танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд ажиллагсдад нормын хувцас худалдан авахдаа тогтоосон нормыг баримталж, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдрөөс 2020 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд гүйцэтгэж, 2020 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Должмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэг 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2021.01.25-ний өдөр ирүүлсэн байна.

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

Тус байгууллага "Хүүхэд эрүүл, аюулгүй орчинд хувийн онцлог, хүсэл сонирхлоороо өдөр тутмын үйл ажиллагаанд оролцож бие бялдар, оюун ухаан, нийгэмшихүйн чадвар, дадал, төлөвшлийг эзэмшихэд чиглэгдсэн арга барилыг эзэмшсэн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

багш ажилтантай "Сайн туршлага"-ыг түгээгч байгууллага болох" зорилго тавьж ажилласан байна.

Байгууллагын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- 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
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Зөрчлийн тухай хууль
- Зөрчил шалган шийдвэрлэх тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хуулиудад нэмэлт өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэг нь 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.

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон аудитор хийж гүйцэтгэлээ.

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэг нь "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн нягтлан бодох бүртгэлийн Acolous санхүүгийн программ хангамж ашигладаг байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг зардлын дүн хэт өндөр тул 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас 2 хувиар буюу 7786.3 мянган төгрөгөөр тооцсон нь гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөгдөөгүй.

Гүйцэтгэлийн явцад шинж чанарын болон орчин нөхцлийн хувьд материаллаг байдал илэрсэнгүй.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 562686.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 10866.3 мянган төгрөгөөр буюу 1.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт (мян.төг)

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,914.7	72,109.0	19,194.2
Бараа материал	52,914.7	72,109.0	19,194.2
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	498,905.1	490,577.2	(8,327.9)
Үндсэн хөрөнгө	555,959.2	568,929.0	12,969.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,054.1)	(78,351.8)	(21,297.7)
Нийт хөрөнгө	551,819.9	562,686.2	10,866.3
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	551,819.9	562,686.2	10,866.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	551,819.9	562,686.2	10,866.3

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайлан

Тус байгууллагын төрийн сан банкны 2 харилцах данс оны эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 72109.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 19194.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газраас 140.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 2 ширхэг зайнаас халуун хэмжигч үнэ төлбөргүй өгч, төсвийн хөрөнгөөр цонхны агаар шүүгчийг 4129.2 мянга, 9565.3 мянган төгрөгийн галын дохиоллыг хийлгэсэн, худалдан авсан бараа материалыг зарлагадаагүй байгаатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оны эцэст 555959.2 мянган төгрөг байсан ба тайлант онд 12969.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 5248.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн 3 ширхэг зөөврийн компьютер үнэ төлбөргүй ирж, БСШУЯ-ны 2020.12.07-ний өдрийн 12/3151 дүгээр албан албан бичгээр орлогоор бүртгэж, төсвийн хөрөнгөөр 8316.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.09.14-ний өдрийн 86 дугаар тогтоолоор 595.0 мянган төгрөгийн 3 тоос сорогч, хөлтэй самбар, дүүжин даажин зэрэг хөрөнгийг акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл тайлант үеийн үр дүн 10866.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 562686.2 мянган төгрөг болсон ба хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансанд өөрчлөлт ороогүй байна.

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн санхүүжилтийг өмнөх оноос 22133.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 347454.4 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн ба улсын төсвөөс авах санхүүжилт өмнөх оноос 22133.0 мянган төгрөгөөр буюу 6.1 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх онд 363111.4 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны зардал өмнөх оноос 17211.4 мянган төгрөгөөр буюу 4.7 хувиар өсөж, 380322.8 мянган төгрөг гарсан нь өмнөх оны үзүүлэлтээс орон нутгийн төсвөөс санхүүжих тогтмол зардлын санхүүжилтийг 5752.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, тусгай зориулалтын шилжүүлгийг 27885.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн өөрчлөгдөөгүй бөгөөд тайлант жилийн үр дүн тайлангуудад зөв бүртгэгдсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 шууд 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 улсын төсвийн санхүүжилтийг 454626.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Анхны батлагдсан төсөв	2020 оны 12 сарын төсөв
454626.1	385695.8

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 20111.6 мянган төгрөгөөр бууруулж, 434514.5 мянган төгрөгөөр төсвийг анх баталж, тайлант онд 11, 12 дугаар сард төсвийг хасаж 385695.8 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Тус байгууллагад 26 орон тоо баталж, орон тоо бүрэн ажиллаж, 168 хүүхэд хүлээн авч ажилласан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 347454.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 38241.4 мянган төгрөгийн төсөв баталжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлэг, орон нутгийн санхүүжилтээр 385695.8 мянган төгрөгийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 372006.6 мянга, хөрөнгийн зардалд 8316.3 мянган төгрөгийг зарцуулан, оны эцэст 5372.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төсвийн гүйцэтгэл /хөтөлбөрөөр/ *(/мян.төг/)*

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДҮН	ХУВЬ
ХӨТӨЛБӨР 71801	**385,695.8**	**380,322.8**	**(5,373.0)**	**98.6**
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**385,695.8**	**380,322.8**	**(5,373.0)**	**98.6**
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**385,695.8**	**380,322.8**	**(5,373.0)**	**98.6**
Бараа үйлчилгээний зардал	**384,664.2**	**379,372.8**	**(5,291.4)**	**98.6**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109	38,241.4	36,273.9	1,967.5	94.9
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	38,241.4	36,273.9	1,967.5	94.9
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	38,241.4	36,273.9	1,967.5	94.9
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,741.4	33,773.9	1,967.5	94.5
Эд хогшил худалдан авах	2,500.0	2,500.0	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	1,031.6	950.0	81.6	92.1
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,031.6	950.0	81.6	92.1
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,031.6	950.0	81.6	92.1
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,031.6	950.0	81.6	92.1
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807	22,738.5	22,737.4	1.1	100.0
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,738.5	22,737.4	1.1	100.0
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	22,738.5	22,737.4	1.1	100.0
Хоол хүнс	22,738.5	22,737.4	1.1	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834	298,413.1	296,908.0	1,505.1	99.5

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	298,413.1	296,908.0	1,505.1	99.5
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	298,413.1	296,908.0	1,505.1	99.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,210.1	227,101.8	1,108.3	99.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,824.1	28,823.8	0.3	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	4,781.3	4,781.1	0.2	100.0
Нормативт зардал	12,319.1	12,319.1	-	100.0
Эд хогшил худалдан авах	2,217.1	2,217.1	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	24.0	24.0	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	920.9	814.0	106.9	88.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,116.5	20,827.1	289.4	98.6
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835	25,271.2	23,453.5	1,817.7	92.8
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,271.2	23,453.5	1,817.7	92.8
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	25,271.2	23,453.5	1,817.7	92.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19,825.9	19,825.9	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,478.3	2,415.3	63.0	97.5
Хангамж, бараа материалын зардал	1,446.0	1,212.3	233.7	83.8
Эд хогшил худалдан авах	1,521.0	-	1,521.0	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	385,695.8	380,322.8	5,373.0	98.6
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	347,454.4	344,048.9	3,405.5	99.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,241.4	36,273.9	1,967.5	94.9

Эх сурвалж: Төсвийн хэлбэлзлийн тайлан

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

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.

Тайлант хугацаанд байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн БСУГ-аас орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийн санхүүжилтэд 9097.3 мянган төгрөг олгосныг албан хаагчдад олгосон байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 2 дугаар сарын худалдан авалтын мэдээг хоцроож мэдээлэн, 150 мэдээллийг хугацаанд нь шилэн дансны цахим хуудаст байршуулсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

Хүснэгт 3 . Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон
1	Бүтэн жил	11	11	11	
2	Хагас жил	4	4	4	
3	Улирал бүр	1	4	4	
4	Сар бүр	3	36	36	
5	Тухай бүр	8	96	95	1
Нийт		27	151	150	1

Эх сурвалж: Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн шилэн данс

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны аудитыг аудитор П.Амаржаргал хийж гүйцэтгэн, зөвлөмж өгөөгүй бөгөөд аудитаар илэрсэн 14242.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосныг шалгагдагч байгууллага хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР ....Б.ДОЛЖМАА
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 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ