



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 11 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/52/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 Аудитор: Г.Ганчимэг Утас: 88268424 Цахим хаяг: ganaa_7133@yahoo.com Цахим хуудас: www.audit.mn
-----------------------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	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.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
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.....	12
3.4. Материаллаг байдал.....	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт	16
Залруулсан алдаа	16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	17
Аудитын зөвлөмж	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	18
4. Менежментийн захидал	19
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

Г БАЯНХОНГОР СУМЫН 11 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Э.ТУЛГАА ТАНАА 7

2021.02.15 № 2/88

танай _____-ны № _____-т

Г АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ 7

Сөрөг дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор сумын 11 дүгээр 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн мэдэгдэхүйц нөлөөллийн улмаас Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаатай, 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 толилуулаагүй 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.

2021 А4 ТООТ

005000055

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 98 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 24659,4 мянган төгрөгийн дараах зөрчлүүд нь АДБОУС-1240 хамаарах залилангийн шинжтэй бөгөөд УСНББОУС, санхүүгийн тайлагналын стандартын дагуу бэлтгэгдээгүй тул “Сөрөг” санал дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Тайланд онд бэлтгэн нийлүүлэгчид шилжүүлсэн 15294.4 мянган төгрөгийг шууд зардлаар тайлагнасан бөгөөд бараа худалдан авсан, урсгал засвар хийлгэсэн эсэх нь тодорхойгүй, нярав орлого аваагүй, анх шатны бүртгэл тайланд тусгагдаагүйгээс нотлох боломжгүй;

- Бараа материалын тайланд 7020.0 мянган төгрөгийг дрож, 2345.0 мянган төгрөгийн тоглоомын багц орлогод авч бүртгэсэн боловч аудитын тулган баталгаажуулалтаар тухайн хөрөнгүүдийг хүлээн аваагүй мөн дээрх шилжүүлсэн 2345,0 мянган төгрөгийг нийлүүлэгч аж ахуйн нэгжээс мөнгийг бэлнээр авсан болох нь тогтоогдсон;

- Жилийн эцсийн тооллого хийж тооцоо бодоогүй, хүнсний материалын үлдэгдэл 1069.6 мянган төгрөгийн хүнсийг бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад буцааж шилжүүлсэн гэх боловч акт үйлдээгүй.

Дээрх зөрчлүүд нь бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3. “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, 20.2.6 дахь “нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”; Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын холбогдох заалтуудтай

нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Тохиолдсон байх, Толилуулга ба тодруулга, Үнэлгээ, Иж бүрэн байх, Хэмжилт, Үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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 холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч 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 нь 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,410,743.40	42,737,672.80
33	АВЛАГА	759,520.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	759,520.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	9,000,000.00	00.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	9,000,000.00	00.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	9,000,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,651,223.40	42,737,672.80
351	Түүхий эд материал	10,060,499.90	10,326,639.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,006,199.90	9,515,639.30
35130	Эм боох материал	54,300.00	811,000.00
354	Хангамжийн материал	33,590,723.50	32,411,033.50
35410	Бичиг хэргийн материал	35,700.00	20,240.00
35420	Аж ахуйн материал	9,000.00	174,000.00
35460	Хүнсний материал	3,231,130.00	1,069,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,314,893.50	31,147,193.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	781,718,415.57	794,544,492.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	781,718,415.57	794,544,492.70
392	Биет хөрөнгө	724,234,415.57	737,060,492.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	722,118,262.98	731,118,262.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,259,718.00	-31,239,342.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,964,991.85	43,939,491.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,178,963.99	-32,739,644.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,743,514.92	62,137,514.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,757,562.23	-38,313,229.94
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,888,740.00	7,888,740.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,284,849.96	-5,731,300.57
393	Биет бус хөрөнгө	57,484,000.00	57,484,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,254,000.00	58,254,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	835,129,158.97	837,282,165.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	835,129,158.97	837,282,165.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	835,129,158.97	837,282,165.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,346,782,150.50	1,346,782,150.50
51101	Өмч: - төрийн	1,346,782,150.50	1,346,782,150.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-511,652,991.53	-509,499,985.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-500,434,810.08	-511,652,991.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-11,218,181.45	2,153,006.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	835,129,158.97	837,282,165.50

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	409,016,252.00	444,400,440.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,612,775.00	5,248,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,612,775.00	5,248,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,612,775.00	5,248,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,612,775.00	5,248,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	405,403,477.00	439,151,940.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	343,438,000.00	368,894,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	343,438,000.00	368,894,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	2,614,540.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,614,540.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,754,600.00	67,642,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,754,600.00	67,642,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,210,877.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,210,877.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	420,234,433.45	442,247,433.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	420,234,433.45	442,247,433.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	418,542,856.45	432,425,747.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,575,100.00	273,359,784.78
210101	Үндсэн цалин	202,402,779.00	217,133,086.00
210102	Нэмэгдэл	16,942,621.00	30,765,044.46
210104	Урамшуулал	18,229,700.00	24,107,692.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	1,353,962.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,453,080.00	28,808,979.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,885,500.00	18,259,437.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,189,400.00	2,686,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,751,500.00	2,149,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	770,300.00	344,804.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,856,380.00	5,369,437.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,954,600.00	56,543,710.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,088,000.00	2,684,900.00
210302	Түлш, халаалт	36,564,240.00	37,039,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,302,360.00	16,819,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,265,669.84	5,744,720.60
210401	Бичиг хэрэг	578,600.00	565,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	967,130.00	941,200.00
210404	Ном, хэвлэл	48,500.00	75,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	171,000.00	935,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,483,470.00	1,289,000.00

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210408	Бараа материал акталсны зардал	676,969.84	1,338,260.60
2105	Нормативт зардал	56,265,020.02	30,585,430.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	1,713,600.00
210502	Хоол, хүнс	55,424,820.02	28,556,630.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	810,200.00	315,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,374,000.00	9,550,900.00
210604	Урсгал засвар	10,374,000.00	9,550,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	168,700.00	140,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	168,700.00	140,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	659,600.00	941,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	409,600.00	641,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,827,086.59	26,750,222.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,359,500.00	2,207,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,467,586.59	23,542,422.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,691,577.00	9,821,686.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,691,577.00	2,765,140.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,210,877.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	2,614,540.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	480,700.00	150,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,099,090.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,099,090.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	5,957,456.13
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,957,456.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-11,218,181.45	2,153,006.53

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	405,403,477.00	439,151,940.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	405,403,477.00	439,151,940.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	343,438,000.00	368,894,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	343,438,000.00	368,894,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	2,614,540.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,614,540.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,754,600.00	67,642,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,754,600.00	67,642,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,210,877.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,210,877.00	00.00

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	405,403,477.00	417,031,940.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	405,403,477.00	417,031,940.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	403,711,900.00	407,210,253.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,144,600.00	267,834,206.78
210101	Үндсэн цалин	199,691,472.00	216,027,100.00
210102	Нэмэгдэл	19,223,428.00	30,765,044.46
210104	Урамшуулал	18,229,700.00	19,688,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	1,353,962.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,643,100.00	33,575,037.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,885,500.00	23,025,495.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,189,400.00	2,686,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,751,500.00	2,149,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	770,300.00	344,804.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,046,400.00	5,369,437.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,954,600.00	56,543,710.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,088,000.00	2,684,900.00
210302	Түлш, халаалт	36,564,240.00	37,039,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,302,360.00	16,819,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,417,100.00	4,556,000.00
210401	Бичиг хэрэг	398,000.00	550,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	967,130.00	941,200.00
210404	Ном, хэвлэл	48,500.00	75,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	171,000.00	935,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,492,470.00	1,454,000.00
2105	Норматив зардал	58,844,400.00	29,180,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,300.00	2,470,300.00
210502	Хоол, хүнс	57,949,900.00	26,395,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	810,200.00	315,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,374,000.00	11,230,900.00
210604	Урсгал засвар	10,374,000.00	11,230,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	168,700.00	140,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	168,700.00	140,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	659,600.00	941,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	409,600.00	641,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,505,800.00	3,207,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,505,800.00	2,207,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,691,577.00	9,821,686.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,691,577.00	2,765,140.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,210,877.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	2,614,540.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	480,700.00	150,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,099,090.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,099,090.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	5,957,456.13

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,957,456.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	22,120,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	22,120,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	22,120,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	22,120,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	22,120,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-22,120,000.00
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,346,782,150.50	00.00	-500,434,810.08	00.00	846,347,340.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,346,782,150.50	00.00	-500,434,810.08	00.00	846,347,340.42
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,218,181.45	00.00	-11,218,181.45
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,346,782,150.50	00.00	-511,652,991.53	00.00	835,129,158.97
D01	2020 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,346,782,150.50	00.00	-511,652,991.53	00.00	835,129,158.97
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,346,782,150.50	00.00	-511,652,991.53	00.00	835,129,158.97
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,153,006.53	00.00	2,153,006.53
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,346,782,150.50	00.00	-509,499,985.00	00.00	837,282,165.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	436,537,400.00	429,480,853.87	7,056,546.13	98.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	436,537,400.00	429,480,853.87	7,056,546.13	98.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	436,386,800.00	429,330,253.87	7,056,546.13	98.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	268,623,600.00	267,834,206.78	789,393.22	99.7
210101	Үндсэн цалин	216,036,100.00	216,027,100.00	9,000.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	30,899,400.00	30,765,044.46	134,355.54	99.6
210104	Урамшуулал	19,688,100.00	19,688,100.00	0.00	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	1,353,962.32	646,037.68	67.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,578,100.00	33,575,037.09	3,062.91	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,833,000.00	23,025,495.11	-192,495.11	100.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,686,300.00	2,686,300.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,149,000.00	2,149,000.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	537,300.00	344,804.89	192,495.11	64.2

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,372,500.00	5,369,437.09	3,062.91	99.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,642,800.00	56,543,710.00	1,099,090.00	98.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,684,900.00	2,684,900.00	0.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	38,853,900.00	37,039,110.00	1,814,790.00	95.3
210303	Цэвэр, бохир ус	16,104,000.00	16,819,700.00	-715,700.00	104.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,617,000.00	4,556,000.00	61,000.00	98.7
210401	Бичиг хэрэг	550,500.00	550,500.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	967,200.00	941,200.00	26,000.00	97.3
210404	Ном, хэвлэл	75,300.00	75,300.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	935,000.00	935,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,489,000.00	1,454,000.00	35,000.00	97.6
2105	Норматив зардал	39,805,600.00	39,750,600.00	55,000.00	99.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,720,300.00	2,720,300.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	26,450,100.00	26,395,100.00	55,000.00	99.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,635,200.00	10,635,200.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,079,900.00	16,030,900.00	5,049,000.00	76.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,049,000.00	1,000,000.00	5,049,000.00	16.5
210602	Тавилга	3,800,000.00	3,800,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	11,230,900.00	11,230,900.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	140,600.00	140,600.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	140,600.00	140,600.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	941,400.00	941,400.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	641,400.00	641,400.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9957800.00	9957800.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,957,800.00	8,957,800.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150600.00	150600.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,600.00	150,600.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,600.00	150,600.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	436,537,400.00	429,480,853.87	7,056,546.13	98.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	368,894,600.00	362,937,143.87	5,957,456.13	98.4
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	368,894,600.00	362,937,143.87	5,957,456.13	98.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,642,800.00	66,543,710.00	1,099,090.00	98.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,642,800.00	66,543,710.00	1,099,090.00	98.4
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25	00	100

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

620001	Удирдах ажилтан	01	01	00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	09	09	00	100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	200	200	00	100
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	200	200	00	100
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	00	100
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15	15	00	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	00	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,614,540.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,614,540.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		2614540.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		2,614,540.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		2,614,540.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		2614540.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,614,540.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,614,540.00
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 Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч Э.Тулгаа 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.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ний 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Г.Ганчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 11 цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн 64 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжин, багшийн хөгжлийг дэмжих боломжийг бүрдүүлнэ хөгжүүлэхэд оршино.

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
- Сургуулийн өмнөх боловсролын 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
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын 11 дүгээр 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.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 289327,7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5786,5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 442311.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8846.2 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 844353.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 9224.8 мянган төгрөгөөр буюу 1,1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,410.7	42,737.7	(10,673.1)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	759.5	-	(759.5)
Урьдчилгаа	9,000.0	-	(9,000.0)
Бараа материал	43,651.2	42,737.7	(913.6)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	781,718.4	794,544.5	12,826.1
Үндсэн хөрөнгө	866,969.5	903,338.0	36,368.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,251.1)	(108,793.5)	(23,542.4)
Нийт хөрөнгө	835,129.2	837,282.2	2,153.0
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	835,129.2	837,282.2	2,153.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	835,129.2	837,282.2	2,153.0

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх оны 9759.5 мянган төгрөгийн авлагын бүрэн барагдуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 42737,6 мянган төгрөг болж 913,6 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн эрхлэгчийн 2020.06.02 ний 30 тоот тушаалаар 1338,2 мянган төгрөгийн аж ахуй материалыг акталснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 903338,0 мянган төгрөг болж 36368,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх онд авлагаар тусгасан 9000,0 мянган төгрөгийн агуулах, төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 22120,0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмж, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 5248,5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 5248,5 мянга, өмнөх оны авлагаар гүйцэтгүүлсэн 9000,0 мянга, төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 22120,0 мянган төгрөгийг хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 837282,1 мянган төгрөг болж 2153,0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 2153,0 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 444400,4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 35384,1 мянган төгрөгөөр буюу 8,6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 1635,7 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 33748,4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 25456,6 мянга, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 6888,2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 2614,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 442311,8 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 22077,3 мянган төгрөгөөр буюу 5,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой зардал, хангамж бараа материалын зардал, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, элэгдлийн зардал нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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 539845,9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 539845,9 мянган төгрөгөөр, хүүхдийн тоог 165, ажиллагсдын тоог 26 орон тоогоор тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 63706,3 мянган төгрөгөөр бууруулж 476139,6 мянган төгрөг, хүүхдийн тоог 200, ажиллагсдын тоог 25 орон тоогоор баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 476139,6 мянган төсөв батлагдаж 2 удаа тодотгол хийн 436537,4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 368894,6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 67642,8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 368894,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 67642,8 мянган төгрөгийг зарцуулж 7056,5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 429480,8 мянган төгрөг буюу 98,3 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 789,3 байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 1099,0 мянга, хангамжийн материалын зардлыг 61,0 мянга, нормативд зардлыг 55,0 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 5049,0 мянга төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээний 7056,5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хүснэгт-2 Төсийн гүйцэтгэлийн тайлан /хөтөлбөр, арга хэмжээгээр/

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	436,537,400.00	429,480,853.87	7,056,546.13	98.4
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын тогтмол зардал				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	67,642,800.00	66,543,710.00	1,099,090.00	98.4
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,642,800.00	66,543,710.00	1,099,090.00	98.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,642,800.00	66,543,710.00	1,099,090.00	98.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,642,800.00	56,543,710.00	1,099,090.00	98.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	26,450,100.00	26,395,100.00	55,000.00	99.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,450,100.00	26,395,100.00	55,000.00	99.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,450,100.00	26,395,100.00	55,000.00	99.8
Норматив зардал	26,450,100.00	26,395,100.00	55,000.00	99.8
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	150,600.00	150,600.00	-	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	150,600.00	150,600.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,600.00	150,600.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	150,600.00	150,600.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 Боловсролын стандарт, сургалтын үйл ажиллагаа				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	313,525,700.00	312,707,243.87	818,456.13	99.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	313,525,700.00	312,707,243.87	818,456.13	99.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	313,525,700.00	312,707,243.87	818,456.13	99.7
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,935,500.00	248,146,106.78	789,393.22	99.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	31,117,000.00	31,113,937.09	3,062.91	100.0
Норматив зардал	13,355,500.00	13,355,500.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	3,047,000.00	3,021,000.00	26,000.00	99.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,030,900.00	6,030,900.00	-	100.0
Томилголт, зочны зардал	140,600.00	140,600.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	941,400.00	941,400.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,957,800.00	9,957,800.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,768,200.00	23,684,200.00	5,084,000.00	82.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,768,200.00	23,684,200.00	5,084,000.00	82.3
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,768,200.00	23,684,200.00	5,084,000.00	82.3
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19,688,100.00	19,688,100.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	2,461,100.00	2,461,100.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	1,570,000.00	1,535,000.00	35000	97.77
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,049,000.00	-	5049000	0.00

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 2614,5 мянга төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж ангилал зориулалтын дагуу зарцуулсан 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.



Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 49140,3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 2423,9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож 33558,3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 13158,1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

1. Байгууллагын даргын буруутай үйл ажиллагаанд мэргэжлийн хяналтын улсын байцаагчаас ноогдуулсан 500,0 мянган төгрөгийн шийтгэврээс 421.4 мянган төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөрөөс төлж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2014 оны 3 дугаар сарын 14 ний өдрийн 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоож буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

2. Цалингийн зардлыг давтан тооцоолол хийхэд дарга нягтлан бодогчийн цалингийн шатлалыг буруу тогтоож 1,2 дугаар саруудад 55.2 мянган төгрөгийг илүү бодож өгсөн, тушаал шийдвэргүй 25 ажилтанд 375,0 мянган төгрөгийг түлшний хөнгөлөлтийг цалингийн зардлаас олгосон, сахилгын шийтгэл ноогдуулсан 7 албан хаагчид 1572.3 мянган төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулалд олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх" Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 4.3 дахь "Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сургалтын байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журам, албан тушаалын тодорхойлолт, хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил үүргээ гүйцэтгэсэн, ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй багш, туслах багш, бусад албан хаагчид олгоно." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоож 2172,2 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

3. Баянхонгор аймаг дахь захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн 2017.1.26 ний өдрийн 111/шш2018/0001 тоот шийдвэрээр аймгийн Засаг даргын 2017.03.07 ний Б/202 тоот захирамжаар ажлаас чөлөөлөгдсөн Б.Пүрэвтогоод ажлаас халагдсаны цалинд 6459,3 мянга, НДШ-д 1370,0 мянган төгрөг нийт 7829,3 мянган төгрөгийг цалингийн сангаас олгосон нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аймгийн Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанд зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Байгууллагын даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 20 ний өдрийн 79 тоот тушаалаар томилсон тооллогын комисс нь эд хөрөнгийг данс бүрээр хөрөнгийн журналаар тоолоогүй, эм, бичиг хэрэг аж ахуйн материал, бусад хангамжийн материалын тоолсон бүртгэл байхгүй, хүнсний материалын 1069.6 мянган үлдэгдэл дутагдсаныг бэлтгэн нийлүүлэгчид хүлээлгэн өгсөн гэж тайлбар хийсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2 дахь "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн

хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Иж бүрэн байх”, “Оршин байх”, “Үнэлгээ” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хөрөнгийн тооллогыг 2021.04.10-ны дотор хийж баталгаажуулан зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

1.1.Илрүүлэлт: Тайланд онд 15294.4 мянган төгрөгийг бусад байгууллагад шилжүүлж шууд зардлаар тайлагнасан, анхан шатны баримтын дагуу бараа худалдан авсан, урсгал засвар хийлгэсэн нь тодорхойгүй, нярав орлого аваагүй, тайланд тусгагдаагүй нотлох боломжгүй.

-“БМБМОЖ”-ХХК-аас хөгжим тоглоом худалдан авахаар 6750,0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн, тухайн хөрөнгөөс 2345,0 мянган төгрөгийн тоглоомын багцыг аудитын явцад үзэхэд аваагүй тус байгууллагаас бэлэн мөнгийг гаргуулж авсан.
- “Дэлгэрэх Их богд” ХХК-аас 7020.0 мянган төгрөгөөр дрож худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлж хөрөнгийг хүлээж аваагүй байхад нягтлан бодогч, нярав хөрөнгийг хүлээн авснаар тайланд тусгасан. Мөн нярав Б. Чонцол-д байгууллагын бичиг хэргийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж байгаа гэж 40 хувийн цалин өгдөг боловч зарим саруудад тухайн цалинг дарга, нягтлан бодогч нарт шилжүүлсэн нь нотлогдсон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3. “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, 20.2.6 дахь “нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”; Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын холбогдох заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Тохиолдсон байх,Толилуулга ба тодруулга, Үнэлгээ, Иж бүрэн байх, Хэмжилт, Үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид албан шаардлага хүргүүлж дээрх зөрчилтэй асуудлыг шалгаж цаашид хуулийн байгууллагад шилжүүлж зөрчлийг арилгах.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 13158,1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

1. Тайлант онд бэлтгэн нийлүүлэгч аж ахуй нэгж байгууллагад хөрөнгө худалдан авахаар мөнгө шилжүүлж бэлнээр гаргуулан авч өөр зүйлд зарцуулдаг, Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтад үндэслэн бүртгэж, няравын тайлан гараагүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгадаг, шууд зардлаар тайлагнадаг явдлыг таслан зогсоож, цаашид зөрчлийг давтан гаргаж байгаа талаар дараагийн аудитаар анхаарч үзэх.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд хийгдсэн ажил гүйлгээнээс 8344,8 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээний төлбөр, томилолт, шагнал урамшуулал зэрэг 15 гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй нягтлан бодогч шууд зардлаар бүртгэсэн, нярвын тайлан гаргалт анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт зөрчсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл, 14 дүгээр зүйлийн 14.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө", 14.3.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 14.3.2 "журналд бичих", Санхүү, эдийн засгийн сайдын 2006 оны 11 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 388 дугаар тушаалын гуравдугаар хавсралтаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ийн мөнгөн хөрөнгийн бүртгэлийг тус тус зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл: Холбогдох заавар, журмыг мөрдөөгүйгээс зардал буруу илэрхийлэгдэх, хөрөнгө үргүй зарцуулах

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийг стандартын дагуу хөтөлж, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх, нярвын тайлан анхан шатны баримтыг хянаж баталгаажуулж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Балансын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлаас 3300,0 мянган төгрөгөөр дрож, худалдан авч зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг зөвшөөрөлгүй зориулалт бусаар зарцуулсан байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Нормын хувцас зөөлөн эдлэл зардал, шуудан холбооны зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулж Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу зардлыг бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналт

3.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих 151 мэдээллээс 134 мэдээллийг бүрэн байршуулсан, Үүнээс хугацаа хоцорсон 15 мэдээлэл, байршуулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 43159.2 мянга төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

3.2. Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т заасан мэдээллүүдээс төсвийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, нэмэлт өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, бонд өрийн бичиг хөрөнгө зарцуулах аливаа шийдвэр, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай мэдэгдэл, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын хоолны зардалд нийт 390 хүн өдрөөр 7053.8 мянган төгрөг, нэг хүн өдөрт 17486 төгрөг зарцуулсан, постын хоол олгохдоо ирцийн бүртгэлийг тухай бүр баталгаажуулаагүй хоолны меню, нярвын тайлангийн ирц зөрүүтэй. Хүүхдийн хоол хүнсний материал нийлүүлэгч ААНБ-уудаас нийт 1513,3 мянган төгрөгийн гэрээний хавсралтад тусгагдаагүй хүнс, материалыг худалдан авсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Сангийн сайдын 2018 оны 301 дүгээр тушаалын 1 дэх "Төрийн албан хаагчийн томилолтын зам хоногийн зардлыг ... аймгийн төвд 14000 төгрөг,....", бэлтгэн нийлүүлэгч аж ахуй нэгж байгууллагуудтай байгуулсан хүнсний материал нийлүүлэхээр захиалагч, нийлүүлэгчийн хооронд байгуулсан гэрээний 3.1-т бүтээгдэхүүн нийлүүлэх ажлын техникийн тодорхойлолтод тусгагдсан нэр төрлөөр бүтээгдэхүүнийг нийлүүлнэ гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

4.2. Эрсдэл: Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын нэг хүн өдрийн хоолны зардлыг нэг өдрийн томилолтын зардлаас хэтрүүлж зарцуулсан байх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Худалдах худалдан авах гэрээг мөрдөж, гэрээнд тусгагдаагүй хүнс, материалыг худалдан авдаг явдлыг таслан зогсоох, Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постод зарцуулах нэг хүн өдрийн хоолны зардлыг Сангийн Сангийн сайдын 2017 оны 301 дүгээр тушаалаар баталсан томилолтын зардлын хэмжээнээс хэтрүүлэхгүй баталж зарцуулалтыг холбогдох тушаалын дагуу зардалд бүртгэж байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Г.ГАНЧИМЭГ 2021.02.24

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.24

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ 2021.02.24

5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
2020			БНА-2021/52/СТА-ТШЗ		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэг	Мянган төгрөг		
№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
A	1	2	3	Албан тушаал	Овог нэр
4	5				
1	Тайланд онд 15294.4 мянган төгрөгийг бусад байгууллагад шилжүүлж шууд зардлаар тайлагнасан, анхан шатны баримтын дагуу бараа худалдан авсан, урсгал засвар хийлгэсэн нь тодорхойгүй, нярав орлого аваагүй, тайланд тусгагдаагүй нотлох боломжгүй. - "БМБМОЖ" -ХХК-аас хөгжим тоглоом худалдан авахаар 6750,0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн, тухайн хөрөнгөөс 2345,0 мянган төгрөгийн тоглоомын багцыг аудитын явцад үзэхэд аваагүй тус байгууллагаас бэлэн мөнгийг гаргуулж авсан. - "Дэлгэрэх Их богд" ХХК-аас 7020.0 мянган төгрөгөөр дрож худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлж хөрөнгийг хүлээж аваагүй байхад нягтлан бодогч, нярав хөрөнгийг хүлээн авснаар тайланд тусгасан -Нярав Б. Чонцол-д байгууллагын бичиг хэргийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж байгаа гэж 40 хувийн цалин өгдөг боловч зарим саруудад тухайн цалинг дарга, нягтлан бодогч нарт шилжүүлсэн нь нотлогдсон.	24659.4	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
2	Баянхонгор аймаг дахь захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн 2017.1.26 ний өдрийн 111/шш2018/0001 тоот шийдвэрээр тус цэцэрлэгийн эрхлэгчээр ажиллаж байсан Б.Пүрэвтогоод ажлаас халагдсаны цалинд 6459,3 мянга, НДШ-д 1370,0 мянган төгрөг нийт 7829,3 мянган төгрөгийг цалингийн сангаас олгосон.	7829.3	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
3	Байгууллагын даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 20 ний өдрийн 79 тоот тушаалаар томилсон тооллогын комисс нь эд хөрөнгийг данс бүрээр хөрөнгийн журналаар тоолоогүй, эм, бичиг хэрэг аж ахуйн материал, бусад хангамжийн материалын тоолсон бүртгэл байхгүй, хүнсний материалын 1069.6 мянган үлдэгдэл дутагдсаныг бэлтгэн нийлүүлэгчид хүлээлгэн өгсөн гэж тайлбар хийсэн.	1069.6	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
4	Байгууллагын даргын буруутай үйл ажиллагаанд мэргэжлийн хяналтын улсын байцаагчаас ноогдуулсан шийтгэврээс 421.4 мянган төгрөгийг төсвөөс төлж зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	421.4	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
5	Байгууллагын дарга нягтлан бодогчийн цалингийн шатлалыг буруу тогтоож 1,2 дугаар саруудад 55.2 мянган төгрөгийг илүү бодож өгсөн, тушаал шийдвэргүй 25 ажилтанд 375,0 мянган төгрөгийг түлшний хөнгөлөлтийг цалингийн зардлаас олгосон, сахилгын шийтгэл ногдуулсан 7 албан хаагчид 1572,3 мянган төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	2002.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
6	Нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлаас 3300.0 мянган төгрөгийг "Ихэр хүрэн ишиг" ХХК-д дрож худалдан авахаар шилжүүлж зардлыг зөвшөөрөлгүй зарцуулсан.	3300.0	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
7	Тайлант хугацаанд хийсэн гүйлгээнээс 8344,8 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээний төлбөр, томилолт, шагнал урамшуулал зэрэг 15 гүйлгээ тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардлаар бүртгэсэн, няравын тайлан гаргалт анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт зөрчсөн байна.	8344.8	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
8	Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих мэдээллээс хугацаа хоцорч мэдээлсэн 15 мэдээлэл цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 43159.2 мянга төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр

Баянхонгор сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

A	1	2	3	4	5
9	Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын хоолны зардалд нийт 390 хүн өдрөөр 7053.8 мянган төгрөг, нэг хүн өдөрт 17486 төгрөг зарцуулсан, постын хоол олгохдоо ирцийн бүртгэлийг тухай бүр баталгаажуулаагүй хоолны меню, нярвын тайлангийн ирц зөрүүтэй. Хүүхдийн хоол хүнсний материал нийлүүлэгч ААНБ-даас нийт 1513,3 мянган төгрөгийн гэрээний хавсралтад тусгагдаагүй хүнс, материалыг худалдан авсан.	1513.3	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
10	Бараа материалын дансанд 12 нэр төрлийн 20 ш 5569.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг бүртгэсэн.	5569	Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
11	Шатахууны зардлаас тайлан гаргаагүй 250,0 мянган төгрөгийн орлогыг тайланд тусгасан 125,0 мянган төгрөгийг шууд зардлаар, 225,0 мянган төгрөгийг тохируулах бичилт хийж хаасан.	350	Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
12	2021 оны 1 сард орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар олгосон 7136,6 мянган төгрөгийн тоглоом, тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрч тайланд тусгасан	7136.6	Санхүүгийн тайланд залруулга хийв.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Тулгаа, Ц.Занабаяр
	ДҮН	62195.9			

_____оОо_____