БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 4-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/60/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

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: Б.Нарангэрэл

Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 10
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 16
Аудитын зөвлөмж 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16
4. Менежментийн захидал 16
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

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 № 2/102

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН ХҮҮХДИЙН
4-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ч.БАЯРСАЙХАН 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 Баянхонгор сумын 4-р 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 4-р 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 жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.9 хувийн гүйцэтгэлтэй 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**45,340,301.82**	**52,863,855.67**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	45,340,301.82	52,863,855.67
351	**Түүхий эд материал**	8,352,756.12	11,919,995.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,352,756.12	10,412,756.12
35130	Эм боох материал	00.00	1,507,239.00
354	**Хангамжийн материал**	36,987,545.70	40,943,860.55
35410	Бичиг хэргийн материал	561,400.00	1,231,400.00
35420	Аж ахуйн материал	2,429,600.00	2,381,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,624,000.00	2,505,000.00
35460	Хүнсний материал	3,355,070.15	3,348,785.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,017,475.55	31,477,675.55
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**704,232,441.20**	**684,080,320.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	704,232,441.20	684,080,320.14
392	**Биет хөрөнгө**	560,282,441.20	540,130,320.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	563,380,074.80	563,380,074.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,920,373.79	-50,533,414.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,544,550.64	53,812,950.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,839,771.08	-38,566,548.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,901,050.13	29,901,050.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,618,777.45	-20,493,728.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,146,016.00	8,146,016.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,619,349.05	-5,825,100.69
39217	Ном	309,021.00	309,021.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	143,950,000.00	143,950,000.00
39301	Програм хангамж	425,000.00	225,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-425,000.00	-225,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	143,950,000.00	143,950,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**749,572,743.02**	**736,944,175.81**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**749,572,743.02**	**736,944,175.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	749,572,743.02	736,944,175.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,171,843.00	327,171,843.00
51101	Өмч: - төрийн	327,171,843.00	327,171,843.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-43,620,783.04	-56,249,350.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-43,620,783.04	-43,620,783.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-12,628,567.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	466,021,683.06	466,021,683.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**749,572,743.02**	**736,944,175.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**325,498,771.01**	**339,686,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,841,271.01**	**5,388,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,841,271.01	5,388,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,841,271.01	5,388,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,841,271.01	5,388,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**321,657,500.00**	**334,298,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	273,826,500.00	289,394,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273,826,500.00	289,394,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,831,000.00	44,904,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,831,000.00	44,904,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**344,515,730.11**	**352,315,367.21**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**344,184,595.47**	**352,315,367.21**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	343,949,907.11	346,160,990.81
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	189,148,732.64	214,755,870.30
210101	Үндсэн цалин	158,065,178.64	176,554,170.30
210102	Нэмэгдэл	16,826,039.00	20,599,700.00
210104	Урамшуулал	14,257,515.00	15,602,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,000,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,592,472.00	27,163,799.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,743,538.85	18,471,399.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,128,387.33	2,173,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,548,691.82	1,738,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	376,324.00	434,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,795,530.00	4,346,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,112,307.00	42,359,776.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,352,139.00	2,365,135.00
210302	Түлш, халаалт	32,164,152.00	32,473,425.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,596,016.00	7,521,216.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,700,362.78	4,445,508.00
210401	Бичиг хэрэг	815,190.00	587,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	504,300.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	751,210.86	720,055.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	15,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	115,000.00	784,153.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,195,949.14	1,739,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,318,712.78	00.00
2105	**Нормативт зардал**	40,790,901.85	21,451,216.15
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,400.00	721,661.00

210502	Хоол, хүнс	40,687,501.85	20,729,555.15
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,923,800.00	1,303,200.00
210604	Урсгал засвар	4,923,800.00	1,303,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	176,800.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	176,800.00	84,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	969,400.00	823,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	769,400.00	573,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,535,130.84	33,774,321.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	180,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	506,400.00	2,173,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,028,730.84	31,420,521.06
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	234,688.36	6,154,376.40
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	114,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	114,500.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн өрөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	118,693.00	1,544,324.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	118,693.00	1,544,324.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,495.36	4,610,052.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,495.36	4,610,052.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-19,016,959.10**	**-12,628,567.21**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	331,134.64	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	331,134.64	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-331,134.64	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-19,348,093.74**	**-12,628,567.21**

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)**	**322,803,832.00**	**334,298,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**322,803,832.00**	**334,298,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	273,826,500.00	289,394,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273,826,500.00	289,394,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,831,000.00	44,904,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,831,000.00	44,904,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,146,332.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,146,332.00	00.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**322,803,832.00**	**328,278,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**322,803,832.00**	**328,278,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**321,422,811.64**	**322,124,023.60**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	189,197,905.64	214,755,870.30
210101	Үндсэн цалин	161,834,305.64	176,554,170.30
210102	Нэмэгдэл	12,917,300.00	20,599,700.00
210104	Урамшуулал	14,446,300.00	15,602,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	2,000,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,543,299.00	27,163,799.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,198,099.00	18,471,399.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,836,300.00	2,173,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,469,200.00	1,738,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,300.00	434,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,672,400.00	4,346,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,112,307.00	42,359,776.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,352,139.00	2,365,135.00
210302	Түлш, халаалт	32,164,152.00	32,473,425.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,596,016.00	7,521,216.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,063,200.00	5,099,608.00
210401	Бичиг хэрэг	743,000.00	1,212,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	489,300.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	751,210.86	720,055.00
210404	Ном, хэвлэл	186,690.00	60,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,000.00	784,153.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,762,999.14	1,723,200.00
2105	**Нормативт зардал**	45,302,000.00	25,479,670.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,400.00	2,056,200.00
210502	Хоол, хүнс	42,185,500.00	20,723,270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,013,100.00	2,700,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,045,500.00	2,184,200.00
210602	Тавилга	7,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	6,045,500.00	2,184,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	176,800.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	176,800.00	84,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	969,400.00	823,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	719,400.00	573,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,012,400.00	4,173,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,012,400.00	2,173,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,381,020.36**	**6,154,376.40**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,260,832.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,146,332.00	00.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	114,500.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	118,693.00	1,544,324.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	118,693.00	1,544,324.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,495.36	4,610,052.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,495.36	4,610,052.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**6,019,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**6,019,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**6,019,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	6,019,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,019,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-6,019,900.00**
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

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	183,221,843.00	243,463,660.00	-64,809,147.18	361,876,355.82
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**183,221,843.00**	**243,463,660.00**	**-64,809,147.18**	361,876,355.82
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	40,205,323.24	40,205,323.24
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,171,843.00**	**466,021,683.06**	**-43,620,783.04**	749,572,743.02
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,171,843.00**	**466,021,683.06**	**-43,620,783.04**	749,572,743.02
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**327,171,843.00**	**466,021,683.06**	**-43,620,783.04**	749,572,743.02
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-12,628,567.21	-12,628,567.21
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,171,843.00**	**466,021,683.06**	**-56,249,350.25**	736,944,175.81

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**	334,298,300.00	328,143,923.60	6,154,376.4	98.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	334,298,300.00	328,143,923.60	6,154,376.4	98.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	334,177,800.00	328,143,923.60	6,033,876.4	98.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	214,950,600.00	214,755,870.30	194,729.7	99.9
210101	Үндсэн цалин	176,748,900.00	176,554,170.30	194,729.7	99.9
210102	Нэмэгдэл	20,599,700.00	20,599,700.00	0.0	100.0
210104	Урамшуулал	15,602,000.00	15,602,000.00	0.0	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	2,000,000.00	0.0	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,163,800.00	27,163,799.30	0.7	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,471,400.00	18,471,399.30	0.7	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,173,100.00	2,173,100.00	0.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,738,500.00	1,738,500.00	0.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,600.00	434,600.00	0.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,346,200.00	4,346,200.00	0.0	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,904,100.00	42,359,776.00	1,544,324.0	96.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,342,200.00	2,365,135.00	977,065.0	70.8
210302	Түлш, халаалт	32,637,900.00	32,473,425.00	164,475.0	99.5
210303	Цэвэр, бохир ус	7,924,000.00	7,521,216.00	402,784.0	94.9
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,100,100.00	5,099,608.00	492.0	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,212,000.00	1,212,000.00	0.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00	0.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	720,200.00	720,055.00	145.0	100.0
210404	Ном, хэвлэл	60,200.00	60,200.00	0.0	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	784,500.00	784,153.00	347.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,723,200.00	1,723,200.00	0.0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	25,480,100.00	25,479,670.00	430.0	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,056,200.00	2,056,200.00	0.0	100.0
210502	Хоол, хүнс	20,723,700.00	20,723,270.00	430.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,700,200.00	2,700,200.00	0.0	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,469,600.00	8,204,100.00	4,265,500.0	65.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,284,900.00	6,019,900.00	4,265,000.0	58.5
210604	Урсгал засвар	2,184,700.00	2,184,200.00	500.0	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	112,400.00	84,000.00	28,400.0	74.7
210702	Дотоод албан томилолт	112,400.00	84,000.00	28,400.0	74.7
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	823,300.00	823,300.00	0.0	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	573,300.00	573,300.00	0.0	100.0

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.0	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4173800.00	4173800.00	0.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,173,800.00	2,173,800.00	0.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	120500.00	0.00	120,500.0	0.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	120,500.00	00.00	120,500.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,500.00	00.00	120,500.0	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	334,298,300.00	328,143,923.60	6,154,376.4	98.2
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	289,394,200.00	284,784,147.60	4,610,052.4	98.4
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	289,394,200.00	284,784,147.60	4,610,052.4	98.4
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	44,904,100.00	43,359,776.00	1,544,324.0	96.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	44,904,100.00	43,359,776.00	1,544,324.0	96.6
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1		
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	20	20		
620001	Удирдах ажилтан	1	1		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9		
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10		
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**20**	**20**		
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10	10		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10		

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 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Ч.Баярсайхан 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 бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 26-ны өдрийн 68 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын сумын 4-р цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг цэцэрлэгийн сургалт, үйл ажиллагааны төлөвлөлт, зохион байгуулалт, хүүхэд болон багшийн хөгжлийг дэмжих, эрүүл, аюулгүй, хүртээмжтэй сургалтын орчин бүрдүүлэх, эцэг, эх, асран хамгаалагчийн оролцоо, хамтын ажиллагааг хангах.үйлчлэх гэж тодорхойлжээ.

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

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Боловсролын 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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баянхонгор сумын 4-р 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2020 оны 4 дүгээр улирлын хамруулан шалгалт хийжээ.

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

3.4. Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 352315.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7046.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд хэвээр буюу үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 352315.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7046.3 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 736944.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 12628.6 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	45,340.3	52,863.9	7,523.6
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	45,340.3	52,863.9	7,523.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	704,232.4	684,080.3	(20,152.1)
Үндсэн хөрөнгө	788,655.7	799,724.1	11,068.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,423.3)	(115,643.8)	(31,220.5)
Нийт хөрөнгө	749,572.7	736,944.2	(12,628.6)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	749,572.7	736,944.2	(12,628.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	749,572.7	736,944.2	(12,628.6)

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 52863.9 мянган төгрөг болж 7523.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар бусад хангамжийн материал дээр 5576.0 мянган төгрөгийн материал авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 799724.1 мянган төгрөг болж 11068.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 6019.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө,

БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 5248.5 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмж авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 736944.2 мянган төгрөг болж 12628.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 12628.6 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 339686.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 14188.0 мянган төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт нь тусгай зориулалтын шилжүүлэг 289394.2 мянга болж 15567.7 мянган төгрөгөөр өссөн, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих орлого 44904,1 мянга болж 2926.9 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал 352315,4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 7799.7 мянган төгрөгөөр буюу 2.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 214755.9 мянга, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 6154.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой 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 438898,0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 438898,0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 55926.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 382971.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 334298.3 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 289394.2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр 44904.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 289394.2 мянга, орон нутгийн төсвөөс 44904.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 328143.9 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 4610.0 мянга, орон нутгийн төсөвт 1544.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 328143.9 мянган төгрөг буюу 98.2 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 194.7 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 1544.3 мянга, эд хогшил худалдан авах зардлыг 4265.5 мянга, томилолт зочны зардлыг 28.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Энэ нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хэрэгсэл халдвар хамгаалал, ариутгал халдваргүйжүүлэх бодис, сургалтын үйл ажиллагааг зогсоосон зэргээс шалтгаалжээ.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 1544.3 мянга, 80802 арга хэмжээ 120.5 мянга, 81834 арга хэмжээ 194.7 мянга, 81835 арга хэмжээ 4265.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй /төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
21	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	334,298,300.0	328,143,923.0	6,154,377.0	98.2
210	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	334,298,300.0	328,143,923.0	6,154,377.0	98.2
Хөтөлбөр-71801-СӨБ					
80109-ТШБ-уудын тогтмол зардал					
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,904,100.00	33,359,776.00	1,544,324.0	95.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.0	100.0
80802-Ажил олгогчоос тэтгэмж					
2132	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	120,500.00		120,500.0	0.0
81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол					
2105	Нормативт зардал	20,723,700.00	20,723,700.00	0.0	100.0
81834-Боловсролын стандарт, сургалт					
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,348,600.00	199,153,870.30	194,729.7	99.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,213,600.00	25,213,599.30	0.7	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			0.0	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,212,000.00	1,212,000.00	0.0	100.0
2105	Нормативт зардал	3,415,600.00	3,415,455.00	145.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,756,400.00	4,755,900.00	500.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	112,400.00	84,000.00	28,400.0	74.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	823,300.00	823,300.00	0.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4173800.00	4173800.00	0.0	100.0
81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа					
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,602,000.00	15,602,000.00	0.0	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,950,200.00	1,950,200.00	0.0	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			0.0	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,684,500.00	1,684,153.00	347.0	100.0
2105	Нормативт зардал			0.0	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,265,000.00		4,265,000.0	0.0

Эх сурвалж: Төсвийн хэлбэлзлийн хөтөлбөртэй тайлан

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

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.

Хүснэгт 3: Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Хугацаа нь болоогүй мэдээлэл	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2	
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4			
4	Сар бүр	3	36	36			
5	Тухай бүр	8	96	88	8		
6	Нийт	27	151	141	8	2	0

Эх сурвалж: Шилэн дансны цахим хуудас

Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 141 мэдээлэл, хугацаа нь болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 8 мэдээлэл байна. Тухай бүр мэдээлэх мэдээллээс тухай жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт мэдээллээс 1, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээнээс 36934.9 мянган төгрөгийн 2,5 дугаар саруудын орлогын 2 гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтээс 1,2,3,6 дугаар саруудын 23189.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, тушаал шийдвэртэй холбоотой 1 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 700.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүлсэн бөгөөд зөвлөмжийн биелэлтийг 2020.03.27-ны өдрийн 20 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил илэрснээс зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж хүргүүлж ажиллаа.

Залруулсан алдаа

Байхгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Байхгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

1. *Балансын данстай холбоотой асуудал*

1.1 Илрүүлэлт: . Шилэн дансны тухай Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 151 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 141, хугацаа хоцроосон 8, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

Шилэн дансны хуулийн дагуу байршуулах мэдээллээс хугацаа хоцроосон 8 мэдээлэл нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийн 1, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтийн хэмжээний 4, тушаал шийдвэртэй холбоотой 1, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээнээс 2 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

1.2 Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: 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" гэсний дагуу батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.
1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2 . *Тайлант хугацааны ерөнхий чиглэл*

1.1 Илрүүлэлт: Тус байгууллагын санхүүгийн тайлангийн дахин үнэлгээний зөрүү данс 466021.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байхад үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 1307.3 мянган төгрөг буюу 464714.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.44. "Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн данс руу шилжүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Эрсдэл: Холбогдох хууль, тогтоомж, заавар журам, стандартыг мөрдөөгүйгээс Зардал буруу илэрхийлэгдэх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Цаашид 2018 оноос өмнөх онуудад хийгдсэн дахин үнэлгээний тайланг үндэслэн мэдээллийн дагуу дахин үнэлгээ дансны бүртгэлийг хийж, аймгийн Орон нутгийн өмчийн газарт хянуулж, залруулга хийх.
1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3 . *Балансын данстай холбоотой.*

3.1 Илрүүлэлт: Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь санхүүгийн программд худалдан авсан хөрөнгийн бүртгэлийг хөтлөхдөө компьютер тоног төхөөрөмжийн марк үзүүлэлтийг тодорхой оруулаагүй байна.

3.2 Эрсдэл: Холбогдох хууль, тогтоомж, заавар журам, стандарт зөрчигдөх

3.3 <u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Цаашид санхүүгийн тайланд хөрөнгийг бүртгэхдээ марк, үзүүлэлтийг тодорхой оруулан бүртгэж байх зөвлөмж өгөв.

<u>3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР — Б.НАРАНГЭРЭЛ
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

008 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/60/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 141 мэдээлэл, хугацаа нь болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 60123.9 мянган төгрөгийн 8 мэдээлэл байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ч.Баярсайхан, Г.Баатар
2	Тус байгууллагын санхүүгийн тайлангийн дахин үнэлгээний зөрүү данс 466021.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байхад үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 1307.3 мянган төгрөг буюу 464714.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ч.Баярсайхан, Г.Баатар
3	Тус байгууллагын нягтлан бодогч нь санхүүгийн программд худалдан авсан хөрөнгийн бүртгэлийг хөтлөхдөө компьютер тоног төхөөрөмжийн марк үзүүлэлтийг тодорхой оруулаагүй байна	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ч.Баярсайхан, Г.Баатар
ДҮН		0			