БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БАЯНБУЛАГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/10/СТА-ТШЗ

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: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

“Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор: Д.Цэцэгмаа

Утас: 96442101 Цахим хаяг:Tsetsegmaa_1961 @yahool.com

Баянхонгор
2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт / эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3.Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт 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 17
Менежментийн захидал 17
5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2021.02.25 № 2/72

танай ____________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БАЯНБУЛАГ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Л.ЭНХЦЭЦЭГ 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 аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага аймгийн Засаг дарга , Боловсрол, соёл урлагын газрын даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээний биелэлтийг гаргасан 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

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт / эх хувь/

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**32,538,005.48**	**41,756,980.48**
33	**АВЛАГА**	00.00	152,335.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	152,335.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	32,538,005.48	41,604,645.48
351	**Түүхий эд материал**	13,567,030.00	18,567,030.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,567,030.00	18,567,030.00
354	**Хангамжийн материал**	18,970,975.48	23,037,615.48
35410	Бичиг хэргийн материал	327,000.00	327,000.00
35420	Аж ахуйн материал	215,000.00	2,133,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	510,000.00
35460	Хүнсний материал	991,260.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,437,715.48	20,067,615.48
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**278,991,543.50**	**363,608,768.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	278,991,543.50	363,608,768.86
392	**Биет хөрөнгө**	270,489,543.50	355,106,768.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	245,320,032.00	310,999,817.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,088,667.24	-8,177,334.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,625,895.00	33,199,395.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,996,693.12	-18,176,699.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,437,432.04	26,437,432.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,152,722.49	-17,930,181.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,037,406.00	37,933,996.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,693,138.69	-9,179,656.04
393	**Биет бус хөрөнгө**	8,502,000.00	8,502,000.00
39301	Програм хангамж	425,000.00	225,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-425,000.00	-225,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,502,000.00	8,502,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**311,529,548.98**	**405,365,749.34**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**20,894.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	20,894.00
413	**Өглөг**	00.00	20,894.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	20,894.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**311,529,548.98**	**405,344,855.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	311,529,548.98	405,344,855.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	164,439,622.35	164,439,622.35
51101	Өмч: - төрийн	164,439,622.35	164,439,622.35

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-37,341,977.20	56,473,329.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-37,341,977.20	-37,341,977.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	93,815,306.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	184,431,903.83	184,431,903.83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**311,529,548.98**	**405,365,749.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (**	**280,364,100.00**	**351,135,875.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,658,500.00**	**92,964,875.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	30,658,500.00	92,964,875.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,658,500.00	92,964,875.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,658,500.00	92,964,875.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**249,705,600.00**	**258,171,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	230,793,500.00	228,432,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	230,793,500.00	228,432,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	10,156,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	10,156,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,912,100.00	19,582,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,912,100.00	19,582,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-24,389,909.98**	**257,320,568.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-24,641,909.98**	**257,320,568.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-26,262,885.98	241,028,246.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	159,412,324.00	164,072,060.92
210101	Үндсэн цалин	125,304,624.00	116,612,566.63
210102	Нэмэгдэл	13,985,293.00	21,322,288.33
210104	Урамшуулал	10,167,200.00	17,863,181.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,955,207.00	8,274,024.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-4,176,003.15	21,162,028.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,508,000.00	14,274,590.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,524,100.00	1,815,374.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-22,489,203.15	4,728,629.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304,600.00	343,435.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,976,500.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,127,100.00	17,775,348.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210301	Гэрэл, цахилгаан	1,109,603.00	1,560,348.00
210302	Түлш, халаалт	14,717,497.00	16,090,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	125,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-250,443,896.85	3,281,400.00
210401	Бичиг хэрэг	-256,519,596.85	148,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	940,000.00	1,204,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,359,800.00	980,100.00
210404	Ном, хэвлэл	42,300.00	32,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	404,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	553,600.00	512,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,000,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	30,608,800.00	17,176,860.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,500.00	31,800.00
210502	Хоол, хүнс	30,220,300.00	16,762,260.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	349,000.00	382,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,129,600.00	2,130,900.00
210604	Урсгал засвар	13,129,600.00	2,130,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	78,900.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	78,900.00	70,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	391,600.00	583,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	191,600.00	333,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,608,690.02	14,776,049.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	386,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	883,700.00	1,857,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,724,990.02	12,532,649.64
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,620,976.00	16,292,322.08
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,500.00	13,733,326.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	10,156,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,500.00	3,577,226.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	121,752.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	121,752.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,536,476.00	2,437,244.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,536,476.00	2,437,244.08
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**252,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	252,000.00	00.00
221001	Их засвар	252,000.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**304,754,009.98**	**93,815,306.36**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	681,506.83	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	681,506.83	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-681,506.83	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**304,072,503.15**	**93,815,306.36**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**249,705,600.00**	**258,171,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**249,705,600.00**	**258,171,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	230,793,500.00	228,432,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	230,793,500.00	228,432,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	10,156,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	10,156,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,912,100.00	19,582,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,912,100.00	19,582,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**249,705,600.00**	**253,846,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**249,705,600.00**	**253,846,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**248,084,624.00**	**237,553,677.92**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	159,597,024.00	162,998,865.92
210101	Үндсэн цалин	125,304,624.00	115,497,625.63
210102	Нэмэгдэл	13,985,293.00	21,322,288.33
210104	Урамшуулал	10,167,200.00	17,904,927.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,139,907.00	8,274,024.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,347,700.00	22,366,664.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,251,700.00	15,601,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,524,100.00	1,693,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,219,200.00	1,354,664.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	304,600.00	343,435.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,048,100.00	3,373,965.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,912,100.00	18,460,348.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,571,100.00	1,560,348.00
210302	Түлш, халаалт	14,041,000.00	16,600,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,170,800.00	3,831,200.00
210401	Бичиг хэрэг	76,100.00	76,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	940,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,800.00	980,100.00
210404	Ном, хэвлэл	42,300.00	32,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	434,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	563,600.00	1,308,200.00
2105	**Нормативт зардал**	38,573,200.00	17,193,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,500.00	1,039,800.00
210502	Хоол, хүнс	31,194,700.00	15,771,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,339,000.00	382,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,129,600.00	3,650,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	1,520,000.00
210604	Урсгал засвар	3,129,600.00	2,130,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	78,900.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	78,900.00	70,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	391,600.00	1,053,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	191,600.00	803,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	883,700.00	7,928,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	883,700.00	6,928,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,620,976.00**	**16,292,322.08**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,500.00	13,733,326.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	10,156,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,500.00	3,577,226.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	121,752.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	121,752.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,536,476.00	2,437,244.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,536,476.00	2,437,244.08
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**4,325,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**4,325,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**4,325,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	4,325,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,325,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-4,325,000.00**
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

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд-сан дүн	Бус ад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**164,439,622.35**	**184,431,903.83**	**-37,341,977.20**	**00.00**	311,529,548.98
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**164,439,622.35**	**184,431,903.83**	**-37,341,977.20**	**00.00**	311,529,548.98
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**164,439,622.35**	**184,431,903.83**	**-37,341,977.20**	**00.00**	311,529,548.98
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	93,815,306.36	00.00	93,815,306.36
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**164,439,622.35**	**184,431,903.83**	**56,473,329.16**	**00.00**	405,344,855.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	250,014,900.00	245,455,903.92	-4,558,996	98.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	250,014,900.00	245,455,903.92	-4,558,996	98.2

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	246,429,500.00	241,878,677.92	-4,550,822	98.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	165,408,300.00	162,998,865.92	-2,409,434	98.5
210101	Үндсэн цалин	115,215,300.00	115,497,625.63	282,326	100.2
210102	Нэмэгдэл	23,377,300.00	21,322,288.33	-2,055,012	91.2
210104	Урамшуулал	18,316,100.00	17,904,927.96	-411,172	97.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,499,600.00	8,274,024.00	-225,576	97.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,374,700.00	22,366,664.00	-8,036	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,601,200.00	15,601,200.00	0	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,693,400.00	1,693,400.00	0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,354,700.00	1,354,664.00	-36	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	338,600.00	343,435.00	4,835	101.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,386,800.00	3,373,965.00	-12,835	99.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,582,100.00	18,460,348.00	-121,752	99.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,682,100.00	1,560,348.00	-121,752	92.8
210302	Түлш, халаалт	16,600,000.00	16,600,000.00	0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	0	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,882,100.00	4,881,200.00	-900	100.0
210401	Бичиг хэрэг	76,800.00	76,800.00	0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00	0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	980,400.00	980,100.00	-300	100.0
210404	Ном, хэвлэл	32,700.00	32,100.00	-600	98.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	434,000.00	434,000.00	0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,358,200.00	2,358,200.00	0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	17,193,600.00	17,193,600.00	0	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,039,800.00	1,039,800.00	0	100.0
210502	Хоол, хүнс	15,771,000.00	15,771,000.00	0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	382,800.00	382,800.00	0	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,926,900.00	6,925,900.00	-2,001,000	77.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,796,000.00	4,795,000.00	-1,000	100.0
210604	Урсгал засвар	4,130,900.00	2,130,900.00	-2,000,000	51.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	79,700.00	70,000.00	-9,700	87.8
210702	Дотоод албан томилолт	79,700.00	70,000.00	-9,700	87.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,053,600.00	1,053,600.00	0	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	803,600.00	803,600.00	0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7928500.00	7928500.00	0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,928,500.00	6,928,500.00	0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3585400.00	3577226.00	-8,174	99.8
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,585,400.00	3,577,226.00	-8,174	99.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,585,400.00	3,577,226.00	-8,174	99.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	250,014,900.00	245,455,903.92	-4,558,996	98.2
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	228,432,800.00	226,099,379.92	-2,333,420	99.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	228,432,800.00	226,099,379.92	-2,333,420	99.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	21,582,100.00	19,356,524.00	-2,225,576	89.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,582,100.00	19,356,524.00	-2,225,576	89.7
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16.00	16.00	0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0	100.0
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	92.00	92.00	0	100.0
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	92.00	92.00	0	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	92.00	92.00	0	100.0

6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**10,156,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**10,156,500.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	10156500.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		10,156,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	10,156,100.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	10156100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		10,156,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,156,100.00
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 аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Л.Энхцэцэг 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 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 24–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Д.Цэцэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэг нь тайлант хугацаанд “Сургуулийн өмнөх насны хүүхдүүдийн хамран сургалтыг 95.0 хувьд хүргэх, ” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэг нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

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

3.4. Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 257320.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5146.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 405,365.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 93,815.3 мянган төгрөгөөр буюу 30.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,538.0	41,757.0	9,219.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	152.3	152.3
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	32,538.0	41,604.6	9,066.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	278,991.5	363,608.8	84,617.2
Үндсэн хөрөнгө	320,347.8	417,297.6	96,949.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,356.2)	(53,688.9)	(12,332.6)
Нийт хөрөнгө	311,529.5	405,365.7	93,836.2
Өр төлбөр	-	20.9	20.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	311,529.5	405,344.9	93,815.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	311,529.5	405,365.7	93,836.2

Авлага данс оны эхэнд үлдэгдэлгүй бөгөөд тайлант онд 153.5 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь ажилчдаас авах илүү олгосон цалингийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41604.6 мянган төгрөг болж 9066.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь БСУГ-аас 1520.0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгслийг нэгдсэн журмаар худалдан авч өгсөн болон үйл ажиллагаа явуулахад шаардлагатай бусад хангамжийн материал, аж ахуйн материал худалдан авсантай холбоотой үлдэгдэл өсжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 417297.6 мянган төгрөг болж 96949.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 4325.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч , БСУГ-аас 5248.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй олгогдсон , УТХО-аар 65629.6 мянган төгрөгийн их засварын ажил хийсэн, НҮБ-ийн хүүхдийн сангийн төслөөр 21896.6 мянган төгрөгийн гадна гэрэлтүүлэг, тохижилтын ажил хийгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгө данснаас 200.0 мянган төгрөгийн архивын программыг данснаас хассанаас өөр өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 405344.9 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 93825.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 228432.8 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 19582.1 мянган төгрөгийн, нийт 248014.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 10156.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрчээ.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 250014.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 1690.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 5818.8 мянган төгрөгөөр өсөж, цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 21379.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна..

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 288517.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 288517.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 38502.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 250014.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.Ирүүлсэн судалгаанаас үзэхэд анх баталсан төлөвлөгөөнд өөрчлөлт оруулаагүй байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2500014.9 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 228432.8 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 21582.1 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс авах батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн , орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтийг 2000.0 мяянган төгрөгөөр дутуу буюу 19582.1 мянган төгрөгийг авч урсгал үйл ажиллагаанд 245455.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 2559.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 247455.9 мянган төгрөг буюу 98.8 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 2409.0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 81834 буюу боловсролын стандарт сургалтын цалингийн зардал 2054.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2.ТГ-ийн бүлэгтэй тайлан

/мянган төгрөг/

Нэр	Батлагдсан төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Төсвийн хэлбэлзэл	Хувь
СӨБ-71801 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	250014.9	245456.6	4559.0	98.2
АРГА ХЭМЖЭЭ 80103-Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	**10133.1**	**9907.5**	**225.6**	97.8
Гэрээт ажлын цалин	8499.6	8274.0	225.6	97.3
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1633.5	1633.5	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	**21582.1**	**19460.3**	**2121.8**	90.2
Гэрэл, цахилгаан	1682.1	1560.3	121.8	92.8
Түлш, халаалт	16600.0	16600.0	0.0	100.0
Цэвэр, бохир ус	300.0	300.0	0.0	100.0
Урсгал засвар	3000.0	1000.0	2000.0	33.3

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АРГА ХЭМЖЭЭ:80802 НЭГ УДААГИЙН ТЭТГЭМЖ	**3585.4**	**3577.7**	**8.2**	99.8
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал	3585.4	3577.2	8.2	99.8
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807 ХҮҮХДИЙН ХООЛ	**15771.0**	**15771.0**	**0.0**	100.0
Хоол, хүнс	15771.0	15771.0	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81832 НҮҮДЛИЙН БҮЛЭГ	**128.3**	**128.3**	**0.0**	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	128.3	128.3	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81833 ЯВУУЛЫН БАГШ	**4769.6**	**4755.0**	**14.6**	99.7
Үндсэн цалин	4099.0	4084.4	14.6	99.6
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	553.4	553.4	0.0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага ийх	117.2	117.2	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 СТАНДАРТ СУРГАЛТ	**169581.8**	**169559.4**	**22.4**	100.0
Үндсэн цалин	111116.3	111113.3	3.0	100.0
Нэмэгдэл	23377.3	21322.3	2385.4	91.2
Урамшуулал	0.0	2054.0	-2054.0	
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	17295.6	17287.6	8.0	100.0
Бичиг хэрэг	76.8	76.8	0.0	100.0
Шуудан, холбоо, интернэт	866.4	980.1	0.3	113.1
Ном, хэвлэл	146.4	32.1	10.6	21.9
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	2058.2	2058.2	0.0	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэ	1039.8	1039.8	0.0	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	382.8	382.8	0.0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	3275.0	3275.0	0.0	100.0
Урсгал засвар	1130.9	1130.9	0.0	100.0
Дотоод албан томилолт	79.7	70.0	9.7	87.8
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	803.6	803.6	0.0	100.0
Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250.0	250.0	0.0	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зарда	1000.0	1000.0	0.0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	6683.0	6683.0	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА	**24463.3**	**22297.1**	**2166.2**	91.1
Үндсэн цалин	0.0	300.0	-300.0	
Урамшуулал	18316.1	15850.9	2465.2	86.5
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	2892.2	2892.2	0.0	100.0
Тээвэр, шатахуун	1000.0	1000.0	0.0	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	434.0	434.0	0.0	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.0	300.0	0.0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1521.0	1520.0	1.0	99.9

Тайлбар: бүлэгтэй тайланг төсвийн хэлбэлзлэлийн тайлангаар гаргасан ба СТСХ-ийн төлөвлөгөөнөөс нэмэгдэл цалингийн зардал 330.4 мянга, шуудан холбооны зардал 113.7 мянга, хоолны зардал 12101.2 мянган төгрөгөөр дутуу ,ном хэвлэлийн зардал 103.7 мянган төгрөгөөр илүү болно.

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

Нэмэлт санхүүжилт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийн 10156.1 мянган төгрөг төвлөрч зориулалтын дагуу олгож тайлагнасан 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.

Д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	5	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	92	4	
		29	151	143	4	2

Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалингийн санг Нийгмийн даатгалын байгууллагад зөв мэдээлж байх 1 заалт бүхий зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай хариуг 2020 оны 6 дугаар сарын 22-ны 19 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2988.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 1204.6 мянган төгрөгийн алдааг үр дүнгийн тайланд залруулж, 1784.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлыг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн үр дүнгийн тайлан, НДШ-ийн тайлантай тулган баталгаажуулахад даатгуулагчаас төлсөн НДШ-ийн 1204.6 мянган төгрөгийг ажил олгогчийн НДШ-ийн зардлаар тайлагнасныг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Энэ нь санхүүгийн тайлагналын Толилуулга ба тодруулга, Хэмжилт, Үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын зөвлөмж

1. Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлыг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн шалгах явцад 2020 оны 6 дугаар сард ажилтнуудын 2 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулалт цалин 1784.3 мянган төгрөгийг цалингийн цэстэд 2 дахин оруулж бодон олгоод Нийгмийн даатгалын байгууллага, татварын байгууллагад цалинг илүү мэдээлсэн бөгөөд 12 дугаар сард буцаан суутгахдаа бодогдсон цалингаар суутгалыг хийснээс НДШ, ХХОАТ-ын 580.0 мянган төгрөгийн авлага, ажилтнуудад

005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

298.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсэх тооцоо гарч байгаа бөгөөд залруулга хийх боломжгүй зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

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

Менежментийн захидал

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

1.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

1.1.1.Илрүүлэлт: Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлыг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн шалгах явцад 2020 оны 6 дугаар сард ажилтнуудын 2 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулалт цалин 1784.3 мянган төгрөгийг цалингийн цэстэд 2 дахин оруулж бодон олгоод Нийгмийн даатгалын байгууллага, татварын байгууллагад цалинг илүү мэдээлсэн бөгөөд 12 дугаар сард буцаан суутгахдаа бодогдсон цалингаар суутгалыг хийснээс НДШ, ХХОАТ-ын 580.0 мянган төгрөгийн авлага, ажилтнуудад 298.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсэх тооцоо гарч байгаа бөгөөд залруулга хийх боломжгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.1.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр ашиггүй зардал гарах , өглөг авлага, үүсэх

1.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Цалин хөлсийг анхан шатны баримтад үндэслэн санхүүгийн программаар бодож, мэдээ тайланг зөв гаргаж байх

1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

Д.ЦЭЦЭГМАА Огноо: 2021.02.22

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — А.ЦЭЭНЯМ Огноо: 2021.02.22

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — Б.МӨНХБАТ Огноо: 2021.02.22

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

<table>
<tr><td>Огноо</td><td rowspan="2">Аудитын нэр:</td><td rowspan="2">Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит</td><td>Аудитын код:</td></tr>
<tr><td>2020</td><td>БНА-2021/10/СТА-ТШ3</td></tr>
<tr><td colspan="2">Шалгагдсан байгууллагын нэр:</td><td>Баянхонгор аймгийн Баянбулаг сумын Цэцэрлэг</td><td>Мянган төгрөг</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">№</th><th rowspan="2">Алдаа, зөрчлийн товч утга</th><th rowspan="2">Мөнгөн дүн</th><th rowspan="2">Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл</th><th colspan="2">Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны</th></tr>
<tr><th>Албан тушаал</th><th>Овог нэр</th></tr>
<tr><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлыг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн шалгаха явцад 2020 оны 6 дугаар сард ажилтнуудын 2 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулалт цалин 1784.3 мянган төгрөгийг цалингийн цэстэнд 2 дахин оруулж бодон олгоод Нийгмийн даатгалын байгууллага, татварын байгууллагад цалинг илүү мэдээлсэн бөгөөд 12 дугаар сард буцаан суутгахдаа бодогсдон цалингаар суутгалыг хийснээс өглөг, авлагын тооцоо үүссэн боловч залруулга хийх боломжгүй байна.</td><td>1784.3</td><td>Зөвлөмж өгсөн</td><td>Дарга, нягтлан бодогч</td><td>Л.Энхцэцэг, С.Ганболд</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлыг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн үр дүнгийн тайлан, НДШ-ийн тайлантай тулган баталгаажуулахад даатгуулагчаас төлсөн НДШ-ийн 1204.6 мянган төгрөгийг ажил олгочийн НДШ-ийн зардлаар тайлагнасан</td><td>1204.6</td><td>Залруул-сан</td><td>Дарга, нягтлан бодогч</td><td>Л.Энхцэцэг, С.Ганболд</td></tr>
<tr><td colspan="2">ДҮН</td><td>2988.9</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ