БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/80/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: Б.Баасанбат

Утас: 96442101 Цахим хаяг:baasan bataa @gmail.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............ 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан............ 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан............ 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан............ 10

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............ 13

3.4. Материаллаг байдал............ 13

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт............ 15

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 17

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18

3.9. Аудитын илрүүлэлт 18

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил............ 18

Аудитын зөвлөмж............ 18

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18

Менежментийн захидал............ 18

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт............ 20

6.Хавсралт

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. 18 № 2/39

танай ______________ -ны № ______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БОГД ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Т.БОЛОРТУЯА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын

систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,215,887.00**	**37,234,087.98**
33	**АВЛАГА**	1,429,296.00	1,429,296.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,429,296.00	1,429,296.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	36,786,591.00	35,804,791.98
354	**Хангамжийн материал**	36,786,591.00	35,804,791.98
35410	Бичиг хэргийн материал	2,434,801.00	2,495,701.00
35420	Аж ахуйн материал	31,093,220.00	33,235,915.98
35460	Хүнсний материал	3,258,570.00	73,175.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**968,174,521.96**	**934,969,288.49**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	968,174,521.96	934,969,288.49
392	**Биет хөрөнгө**	960,215,521.96	927,076,288.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	948,598,045.32	954,662,445.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,837,255.96	-71,795,911.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,450,197.34	78,793,974.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,425,358.02	-52,025,464.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,583,565.62	49,083,565.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,221,846.10	-31,732,320.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,394,391.62	00.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-416,217.86	00.00
39217	Ном	90,000.00	90,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,959,000.00	7,893,000.00
39301	Програм хангамж	630,000.00	430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-333,000.00	-199,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,662,000.00	7,662,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,006,390,408.96**	**972,203,376.47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**66,099.69**	**66,099.69**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	66,099.69	66,099.69
413	**Өглөг**	66,099.69	66,099.69
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	66,099.69	66,099.69
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,006,324,309.27**	**972,137,276.78**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,006,324,309.27	972,137,276.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	84,496,583.00	84,496,583.00
51101	Өмч: - төрийн	84,496,583.00	84,496,583.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	801,721,858.82	767,534,826.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	801,721,858.82	801,721,858.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-34,187,032.49

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,105,867.45	120,105,867.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,006,390,408.96**	**972,203,376.47**

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 (I)**	**414,937,994.88**	**326,749,513.34**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**78,666,794.88**	**11,436,413.34**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	78,666,794.88	11,436,413.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,666,794.88	11,436,413.34
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	670.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	78,666,124.88	11,436,413.34
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**336,271,200.00**	**315,313,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	309,186,000.00	281,322,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	309,186,000.00	281,322,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,267,400.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,267,400.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,817,800.00	33,990,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,817,800.00	33,990,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**342,379,194.89**	**359,051,462.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**342,379,194.89**	**359,051,462.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	335,051,140.89	353,759,203.65
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	185,810,458.00	203,289,404.10
210101	Үндсэн цалин	185,810,458.00	203,289,404.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,239,957.00	25,661,489.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,239,957.00	21,339,052.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,144,337.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	915,472.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	205,692.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,056,936.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,611,100.00	31,584,411.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,541,454.00	2,193,777.00
210302	Түлш, халаалт	16,794,646.00	29,390,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	275,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,275,865.00	8,671,568.36

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210401	Бичиг хэрэг	34,500.00	2,446,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	935,980.00	1,043,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,202,535.00	814,802.00
210404	Ном, хэвлэл	117,000.00	72,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	72,000.00	694,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	172,500.00	3,600,446.36
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,741,350.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	50,441,338.00	24,783,910.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,700.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	50,373,638.00	24,438,910.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	345,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	578,500.00	3,393,494.00
210604	Урсгал засвар	578,500.00	3,393,494.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	142,200.00	168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	142,200.00	168,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	413,500.00	235,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	163,500.00	235,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	51,538,222.89	55,971,927.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	90,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,198,600.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,339,622.89	55,881,927.19
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,328,054.00	5,292,258.90
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,547,480.00	151,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,267,380.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	280,100.00	151,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	196,820.00	1,106,189.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	196,800.00	1,106,189.00
213404	Хөрөнгийн	20.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,583,754.00	4,034,569.90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,583,754.00	4,034,569.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**72,558,799.99**	**-32,301,949.21**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	146,289.51	1,885,083.28
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	146,289.51	1,885,083.28
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-146,289.51	-1,885,083.28
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**72,412,510.48**	**-34,187,032.49**

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)**	**338,162,939.00**	**315,313,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**670.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	670.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	670.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	670.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**338,162,269.00**	**315,313,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	309,186,000.00	281,322,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	309,186,000.00	281,322,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,267,400.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,267,400.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,817,800.00	33,990,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,817,800.00	33,990,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,891,069.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,891,069.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**296,559,039.00**	**301,627,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**296,559,039.00**	**301,627,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**287,339,916.00**	**296,334,841.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	184,987,911.00	203,289,404.10
210101	Үндсэн цалин	155,851,136.00	136,930,751.52
210102	Нэмэгдэл	16,146,600.00	39,293,284.03
210104	Урамшуулал	12,990,175.00	27,065,368.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,491,800.00	25,661,489.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,768,300.00	17,465,689.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,656,600.00	2,049,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,347,900.00	1,639,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	349,200.00	409,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,369,800.00	4,097,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,621,100.00	31,884,411.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,541,454.00	2,193,777.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

210302	Түлш, халаалт	16,794,646.00	29,390,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	285,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,640,015.00	4,020,122.00
210401	Бичиг хэрэг	137,750.00	436,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	829,450.00	999,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,377,285.00	817,440.00
210404	Ном, хэвлэл	117,000.00	121,682.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	178,530.00	336,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,309,000.00
2105	**Нормативт зардал**	51,911,290.00	26,703,315.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,700.00	2,070,700.00
210502	Хоол, хүнс	51,543,590.00	21,253,515.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	3,379,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,033,500.00	2,264,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	31,900.00
210604	Урсгал засвар	2,033,500.00	2,232,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	142,200.00	168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	142,200.00	168,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	413,500.00	235,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,500.00	235,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,098,600.00	2,108,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,098,600.00	2,108,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,219,123.00**	**5,292,258.90**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,438,549.00	151,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,891,069.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,267,380.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	280,100.00	151,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	196,820.00	1,106,189.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	196,800.00	1,106,189.00
213404	Хөрөнгийн	20.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,583,754.00	4,034,569.90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,583,754.00	4,034,569.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**41,603,900.00**	**13,686,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**41,603,900.00**	**13,686,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**41,603,900.00**	**13,686,000.00**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВШӨӨРСӨН САНАЛ ДҮГНЭЛТ 005

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	41,603,900.00	13,686,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,603,900.00	13,686,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-41,603,900.00**	**-13,686,000.00**
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	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**84,496,583.00**	**120,105,867.45**	**801,721,858.82**	**00.00**	1,006,324,309.27
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**84,496,583.00**	**120,105,867.45**	**801,721,858.82**	**00.00**	1,006,324,309.27
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**84,496,583.00**	**120,105,867.45**	**801,721,858.82**	**00.00**	1,006,324,309.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-34,187,032.49	00.00	-34,187,032.49
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**84,496,583.00**	**120,105,867.45**	**767,534,826.33**	**00.00**	972,137,276.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	315,313,100.00	310,172,341.10

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	315,313,100.00	310,172,341.10
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	315,161,600.00	310,020,841.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	205,225,700.00	203,289,404.10
210101	Үндсэн цалин	149,410,700.00	136,930,751.52
210102	Нэмэгдэл	25,749,600.00	39,293,284.03
210104	Урамшуулал	28,065,400.00	27,065,368.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,743,000.00	25,661,489.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,547,200.00	17,465,689.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,049,000.00	2,049,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,639,100.00	1,639,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	409,800.00	409,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,097,900.00	4,097,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,990,600.00	31,884,411.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,300,000.00	2,193,777.00
210302	Түлш, халаалт	29,390,600.00	29,390,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,477,900.00	4,020,122.00
210401	Бичиг хэрэг	436,300.00	436,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	999,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	817,900.00	817,440.00
210404	Ном, хэвлэл	575,700.00	121,682.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	338,000.00	336,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,310,000.00	1,309,000.00
2105	**Нормативт зардал**	26,703,900.00	26,703,315.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,070,700.00	2,070,700.00
210502	Хоол, хүнс	21,254,000.00	21,253,515.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,379,200.00	3,379,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,253,300.00	4,732,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	999,900.00
210602	Тавилга	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,232,300.00	2,232,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	201,400.00	168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	201,400.00	168,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	953,000.00	953,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	953,000.00	953,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12612800.00	12608900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,612,800.00	12,608,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	151500.00	151500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	151,500.00	151,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	151,500.00	151,500.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	315,313,100.00	310,172,341.10
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	281,322,500.00	277,287,930.10
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	281,322,500.00	277,287,930.10
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	33,990,600.00	32,884,411.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,990,600.00	32,884,411.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	20.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	01.00	01.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	01.00	01.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	01.00	01.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	12.00	12.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00

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 Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяа 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 10-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 15–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэг нь Хүүхдэд ээлтэй орчин бүрдүүлэх, багшийн хөгжлийг дэмжих зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

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
- 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 Богд 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 360936.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7218.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн шатанд өөрчлөөгүй болно.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 972203.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 34187.0 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,215.9	37,234.1	(981.8)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,429.3	1,429.3	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	36,786.6	35,804.8	(981.8)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	968,174.5	934,969.3	(33,205.2)
Үндсэн хөрөнгө	1,073,408.2	1,090,722.0	17,313.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,233.7)	(155,752.7)	(50,519.0)
Нийт хөрөнгө	1,006,390.4	972,203.4	(34,187.0)
Өр төлбөр	66.1	66.1	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,006,324.3	972,137.3	(34,187.0)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,006,390.4	972,203.4	(34,187.0)

Авлага дансанд оны эхэнд 1429.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд тайлант онд үүнийг барагдуулаагүй байна. Энэ нь ХХОАТ-ын илүү төлөлтийг авлагаар бүртгэсэн нь суутган татварын тайлангаар нотлогдож байгаа бөгөөд тайлант онд суутган тооцоо хийгээгүй байна. Харин тайлант онд үүссэн авлагыг тухай бүр барагдуулж ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 35804.8 мянган төгрөг болж 981.8 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна. Энэ нь өмнөх онд 3258.6 мянган төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд үлдэгдэлгүй гарсан нь бараа материал дансны үлдэглийн бууралтад гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1090722.0 мянган төгрөг болж 17313.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 13686.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан , БСУГ-аас 5248.5 мянга, дэлхийн зөн ОУБ-аас 627.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө тус тус үнэ төлбөргүй олгогдсон нь үндсэн хөрөнгийн үнийн өсөлтөд нөлөөлсөн ба аймгийн ИТХТ-ийн 2020.11.06 ны 108 тоот тогтоолоор 2247.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө данснаас хассан байна.

Тайлант онд 200.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн цалингийн программыг дээрх тогтоолд оруулан данснаас хассанаас өөр биет бус хөрөнгийн дүнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Биет бус хөрөнгө дансанд өөрчлөлт ороогүй бөгөөд дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 7893.0 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 392,063.3 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 12,380.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 281322.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 33990.9 мянган төгрөгийн, нийт 315313.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого төвлөрөөгүй байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 315313.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 38957.4 мянган төгрөгөөр буюу 11.0 хувиар буурсан байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 20027.7 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 13172.8 мянган төгрөгөөр тус тус өсч, цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс норматив зардал 25439.9 мянган , үүнээс хүүхдийн хоолны зардал 30135.7 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал засварын зардал 17980.3 мянган, БҮТЭЗ-ийн зардал 15007.8 мянган бусад бараа үйлчилгээний зардал 8324.2 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 451780.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 451780.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 77867.4 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан ба үүнээс цалингийн зардлыг 129443.0 мянган төгрөгөөр бууруулж , хүүхдийн хоолны зардлын норматив нэмэгдсэнтэй холбоотой нормативт зардлыг 27129.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж нийт 373912.7 мяянган төгрөгөөр баталсан байна. Тайлант хугацаанд батлагдсан төсөвт 2 удаа өөрчлөлт орж 315313.1 мянган төгрөгөөр төсвийг баталжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 315313.1 мянган төгрөгийн төсөв батлалснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 281322.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 33990.6 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 310172.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 5140.7 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 310172.3 мянган төгрөг буюу 98.4хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 1936.3 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1106.2 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 457.8 мянга, эд хогшил бэлтгэх зардлыг 1521.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний буюу төсөвт байгууллагын тогтмол зардлын гэрэл цахилгааны зардал 1106.2 мянган, 81835 арга хэмжээ буюу сургалтын хэвийн үйл ажиллагааны багаж, техник худалдан авах зардал 1521.1 мянган, 81834 арга хэмжээ буюу боловсролын стандарт сургалтын гэрээт ажилтны цалингийн зардал 2000.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2.ТГ-ийн бүлэгтэй тайлан. /мянган төгрөг/

Нэр	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Өөрчлөлт	Хувь

ХӨТӨЛБӨР 71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	0	0	0	
АРГА ХЭМЖЭЭ: 80109- тогтмол зардал	0	0	0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**33990.6**	**32884.4**	**-1106.2**	**96.7**
Төсвөөс санхүүжих	-33,990.6	-33,990.6		100.0
Гэрэл, цахилгаан	3,300.0	2,193.7	1,106.3	66.5
Түлш, халаалт	29,390.6	29,390.6	0.0	100.0
Цэвэр, бохир ус	300.0	300.0	0.0	100.0
Урсгал засвар	1,000.0	1,000.0	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ-80802:Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	0.0	0.0	0.0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**151.5**	**151.5**	**0.0**	**100.0**
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	151.5	151.5	0.0	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшил	151.5	151.5	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807:Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	0.0	0.0	0.0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**30,419.3**	**30,418.8**	**-0.5**	**99.9**
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-30,419.3	-30,419.3	0.0	100.0
Хоол, хүнс	21,254.0	21,253.5	0.5	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834: Боловсролын стандарт сургалт	0.0	0.0	0.0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**204,372.2**	**202,968.4**	**-1,403.8**	**99.3**
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	204,372.2	204,372.2	0.0	100.0
Үндсэн цалин	131,089.4	118,631.1	12,458.3	90.5
Нэмэгдэл	25,749.6	39,293.3	-13,543.7	152.6
Гэрээт ажлын цалин	2,000.0		2,000.0	0.0
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	13,562.4	13,562.4	0.0	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	1,595.6	1,995.6	-400.0	125.1
ҮОМШ-ний даатгал	1,276.5	1,276.5	0.0	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	319.1	319.1	0.0	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	3,191.1	3,191.1	0.0	100.0
Бичиг хэрэг	436.3	436.3	0.0	100.0
Шуудан, холбоо, интернэт	817.9	817.4	0.5	99.9
Ном, хэвлэл	575.7	121.7	454.0	21.1
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	1,010.0	1,009.0	1.0	99.9
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,070.7	2,070.7	0.0	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,379.2	3,379.2	0.0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000.0	999.9	0.1	100.0
Тавилга	1,500.0	1,500.0	0.0	100.0
Урсгал засвар	1,232.3	1,232.3	0.0	100.0
Дотоод албан томилолт	201.4	168.0	33.4	83.4
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	953.0	953.0	0.0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,412.0	12,412.0	0.0	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

АРГА ХЭМЖЭЭ 81835: Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	0.0	0.0	0.0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	34,691.0	32,086.2	-2,604.8	92.5
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	34,691.0	34,691.0	0.0	100.0
Урамшуулал	28,065.4	27,065.4	1,000.0	96.4
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	2,344.0	2,262.5	81.5	96.5
Тэтгэмжийн даатгал	280.7	280.7	0.0	100.0
ҮОМШ-ний даатгал	224.5	224.5	0.0	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	56.1	56.1	0.0	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	561.3	561.3	0.0	100.0
Тээвэр, шатахуун	1,000.0	999.1	0.9	99.9
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	338.0	336.6	1.4	99.6
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.0	300.0	0.0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.0		1,521.0	0.0

Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй тайланг төсвийн хэлбэлзлэлийн тайлангаар гаргасан бөгөөд СТСХ-ийн хуваарилсан төлөвлөгөөнөөс цалингийн зардлын батлагдсан төлөвлөгөө 718.0 мянган төгрөгөөр илүү байна . Энэ нь аймгийн ТЕЗ-ийн шийдвэрийн дагуу СТСХ-ээс төсөвт байгууллагуудын төсөвт зохицуулалт хийж хуваариа Сангийн яаманд хүргүүлсэн боловч хуваарийн өөрчлөлтийг цахим тайлангийн системд татаж оруулаагүй байгаатай холбоотой байна.

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.

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй 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	5	4	2
2	Хагас жил	4	4	3	1	
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	5	36	31	5	
5	Тухай бүр	8	96	78	16	
		29	151	123	26	2

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн эсэхийг шалгахад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах

хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 5 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 8 төрлийн 16 мэдээлэл, нийт 28 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна .

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй, акт, албан шаардлага тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1638.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 1638.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн 2 акт тогтоож, Шилэн дансанд хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байх зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Тайлант онд өмнөх оны 1429.3 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүйгээс тайлант онд үлдэгдлээр үлдсэн байна. Энэ нь ХХОАТ-ын авлага байгаа бөгөөд тайлант онд суутган тооцоо хийж авлагыг барагдуулаагүй , ХХОАТ-ын тайлангаар 1556.5 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэнтэй нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв

2. Цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүн НДШ-ийн тайлантай тулгахад НД-ын байгууллагаас ирүүлсэн НДШ төлөлтийн тайлангаар 81.9 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

1. Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 5 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 8 төрлийн 16 мэдээлэл, нийт 28 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй зөрчилд 1 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:

Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 5 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 8 төрлийн 16 мэдээлэл, нийт 26 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна.

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

1.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

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

1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Б.БААСАНБАТ

Огноо: 2021.02.15

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2021.02.15

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2021.02.15

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/80/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор 149 мэдээллээс байршуулахаас бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 5 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 8 төрлийн 16 мэдээлэл, нийт 26 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна.	0.00	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Болортуяа М.Түмэнжаргал
2	. Цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүн НДШ-ийн тайлантай тулгахад НД-ын байгууллагаас ирүүлсэн НДШ төлөлтийн тайлангаар 81.9 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.	81.9	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Болортуяа М.Түмэнжаргал
3	Тайлант онд өмнөх оны 1429.3 мянган төгрөгийн авлагыг тайлант онд суутган тооцоо хийж барагдуулаагүй , ХХОАТ-ын тайлангаар 1556.5 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байна.	1556.5	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Болортуяа М.Түмэнжаргал
	ДҮН	**1638.4**			