БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/75/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 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.......... 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.......... 10
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.......... 11
3.4. Материаллаг байдал.......... 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.......... 13
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 16
Менежментийн захидал.......... 17
6. 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. 18 № 2/36

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БАЯНЦАГААН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ӨЛЗИЙСАЙХАНТАНАА

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 Баянцагаан 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 Баянцагаан 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 Баянцагаан 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**	**30,774,184.16**	**51,392,384.16**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	30,774,184.16	51,392,384.16
351	**Түүхий эд материал**	13,463,703.40	19,845,903.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,463,703.40	17,463,703.40
35130	Эм боох материал	00.00	2,382,200.00
354	**Хангамжийн материал**	17,310,480.76	31,546,480.76
35410	Бичиг хэргийн материал	725,200.00	1,547,700.00
35420	Аж ахуйн материал	15,129,030.76	22,298,030.76
35440	Түлш, шатах тослох материал	165,000.00	501,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	2,277,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,291,250.00	4,922,550.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**348,908,582.41**	**340,670,927.38**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	348,908,582.41	340,670,927.38
392	**Биет хөрөнгө**	340,776,582.41	332,538,927.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	322,733,356.00	322,733,356.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,116,496.36	-19,446,109.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,910,131.50	34,280,531.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,766,739.14	-17,440,259.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,675,314.35	36,075,314.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,619,303.78	-31,350,078.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,769,006.00	11,769,006.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,796,192.96	-6,070,339.36
39217	Ном	1,987,506.80	1,987,506.80
393	**Биет бус хөрөнгө**	8,132,000.00	8,132,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,132,000.00	8,132,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**379,682,766.57**	**392,063,311.54**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**379,682,766.57**	**392,063,311.54**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	379,682,766.57	392,063,311.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	401,377,027.83	401,377,027.83
51101	Өмч: - төрийн	401,377,027.83	401,377,027.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-91,985,905.67	-79,605,360.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-91,985,905.67	-91,985,905.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	12,380,544.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	70,291,644.41	70,291,644.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**379,682,766.57**	**392,063,311.54**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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)**	**439,677,543.00**	**394,876,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**51,695,943.00**	**9,248,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	51,695,943.00	9,248,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,695,943.00	9,248,500.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800.00	00.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	51,694,143.00	9,248,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,981,600.00**	**385,627,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	369,708,100.00	368,248,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	369,708,100.00	368,248,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,273,500.00	17,379,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,273,500.00	17,379,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**361,572,873.35**	**382,495,455.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**361,572,873.35**	**382,495,455.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	359,006,822.55	368,993,876.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	235,155,927.20	263,556,650.10
210101	Үндсэн цалин	205,608,167.20	196,853,532.81
210102	Нэмэгдэл	21,334,560.00	35,736,446.29
210104	Урамшуулал	8,213,200.00	30,257,447.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	709,224.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,448,623.00	32,408,662.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,612,727.00	22,807,328.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,213,269.00	2,410,226.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,776,436.00	1,927,956.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,318.00	481,323.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,402,873.00	4,781,829.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,108,500.00	15,224,809.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,698,129.00	1,422,610.00
210302	Түлш, халаалт	13,302,371.00	13,472,199.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108,000.00	330,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,859,709.00	6,912,770.00
210401	Бичиг хэрэг	373,500.00	892,200.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210402	Тээвэр, шатахуун	938,460.00	2,764,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,167,178.00	1,120,800.00
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	88,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209,071.00	357,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,141,500.00	1,689,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,651,282.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	60,081,790.00	27,673,530.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,900.00	66,700.00
210502	Хоол, хүнс	59,211,890.00	27,158,230.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	788,000.00	448,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	718,300.00	00.00
210604	Урсгал засвар	718,300.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	164,100.00	94,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	164,100.00	94,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	583,500.00	560,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	383,500.00	310,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,886,373.35	22,563,455.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,918,600.00	555,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,967,773.35	22,008,055.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,566,050.80	13,501,578.90
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	425,600.00	180,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,600.00	180,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,400.00	818,691.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,400.00	818,691.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,138,050.80	12,502,287.90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,138,050.80	12,502,287.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**78,104,669.65**	**12,380,544.97**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	9,651,282.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-9,651,282.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**68,453,387.65**	**12,380,544.97**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-3А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**387,983,400.00**	**385,627,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,800.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,800.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,800.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,981,600.00**	**385,627,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	369,708,100.00	368,248,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	369,708,100.00	368,248,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,273,500.00	17,379,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,273,500.00	17,379,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**387,983,400.00**	**381,105,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**387,983,400.00**	**381,105,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**385,417,349.20**	**367,604,021.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	235,155,927.20	263,556,650.10
210101	Үндсэн цалин	205,608,167.20	196,853,532.81
210102	Нэмэгдэл	21,334,560.00	35,736,446.29
210104	Урамшуулал	8,213,200.00	30,257,447.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	709,224.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,448,623.00	32,408,662.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,612,727.00	22,807,328.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,213,269.00	2,410,226.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,776,436.00	1,927,956.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,318.00	481,323.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,402,873.00	4,781,829.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,273,500.00	15,560,809.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,698,129.00	1,422,610.00
210302	Түлш, халаалт	13,467,371.00	13,808,199.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108,000.00	330,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,124,209.00	6,849,070.00
210401	Бичиг хэрэг	550,500.00	162,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	938,460.00	2,764,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,167,178.00	1,120,800.00
210404	Ном, хэвлэл	87,500.00	88,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	209,071.00	357,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,171,500.00	2,355,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативт зардал**	60,081,790.00	38,033,230.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,900.00	2,584,400.00
210502	Хоол, хүнс	59,211,890.00	27,158,230.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	788,000.00	8,290,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	38,667,100.00	3,797,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,520,000.00
210604	Урсгал засвар	38,667,100.00	2,277,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	164,100.00	94,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	164,100.00	94,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	583,500.00	560,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	383,500.00	310,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,918,600.00	6,744,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,918,600.00	6,744,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,566,050.80**	**13,501,578.90**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	425,600.00	180,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,600.00	180,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,400.00	818,691.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,400.00	818,691.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,138,050.80	12,502,287.90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,138,050.80	12,502,287.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**4,521,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**4,521,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**4,521,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	4,521,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,521,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-4,521,900.00**
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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-91,985,905.67**	**00.00**	379,682,766.57
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-91,985,905.67**	**00.00**	379,682,766.57
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-91,985,905.67**	**00.00**	379,682,766.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	12,380,544.97	00.00	12,380,544.97
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-79,605,360.70**	**00.00**	392,063,311.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-91,985,905.67**	**00.00**	379,682,766.57
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-91,985,905.67**	**00.00**	379,682,766.57
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-91,985,905.67**	**00.00**	379,682,766.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	12,380,544.97	00.00	12,380,544.97
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**401,377,027.83**	**70,291,644.41**	**-79,605,360.70**	**00.00**	392,063,311.54

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Баянцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Өлзийсайхан 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 04-нөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 07–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Цэцэрлэг нь тайлант хугацаанд “Цэцэрлэгийн эрүүл, аюулгүй орчныг бүрдүүлж,хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжихэд олон нийтийн оролцоо, түншлэлийг өргөжүүлэх зорилго тавин 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
- 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
- Боловсролын тухай
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Цэцэрлэг нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 385492.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7649.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 392063.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 12380.5 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн нь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлийн өсөлттэй холбоотой байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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	30,774.2	51,392.4	20,618.2
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	30,774.2	51,392.4	20,618.2
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	348,908.6	340,670.9	(8,237.7)
Үндсэн хөрөнгө	401,207.3	414,977.7	13,770.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,298.7)	(74,306.8)	(22,008.1)
Нийт хөрөнгө	379,682.8	392,063.3	12,380.5
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	379,682.8	392,063.3	12,380.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	379,682.8	392,063.3	12,380.5

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Авлага дансанд оны эхэнд үлдэгдэлгүй ба тайлант онд үүссэн авлагыг тухай бүр барагдуулж авлагагүй ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 51,392.4 мянган төгрөг болж 20,618.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой төсвийн хөрөнгөөр 2432.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан нь үлдэгдлээр байгаа бөгөөд хамгаалах хэрэгслийн болон ариутгал халдваргүйтгэлийн болон бусад бараа материалын үлдэгдэл 7169.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэний дотор БСУГ-аас 1520.0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгслийг нэгдсэн журмаар худалдан авч өгсөн, урсгал засварын материалын үлдэгдэл 2277.2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь нөлөөлжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 51,392.4 мянган төгрөг болж 13,770.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 4521.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, ОНХС-гийн хөрөнгийн эх үүсвэрээр 4000.0 сая төгрөгийн, БСУГ-аас 5248.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө тус тус үнэ төлбөргүй олгогдсон нь үндсэн хөрөнгийн дүнгийн өсөлтөд нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд 200.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий ашиглалтгүй байсан архивын программыг данснаас хассанаас өөр хөрөнгө хасагдаагүй, үндсэн хөрөнгө актлаагүй байна.

Биет бус хөрөнгө дансанд өөрчлөлт ороогүй бөгөөд дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 8132.0 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 368248.0 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 17395.0 мянган төгрөгийн, нийт 385627.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого төвлөрөөгүй байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 385627.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 83222.7 мянган төгрөгөөр буюу 27.5 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 87393.5 мянган, НДШ-ийн зардал 14235.5 мянган төгрөгөөр өсч, цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 16764.0 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 479285.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 479285.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 75533.3 мянган төгрөгөөр бууруулж баталжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 385627.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 368248.0 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 17379.5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч урсгал үйл ажиллагаанд 372306.5 мянган төгрөгийг зарцуулж ,13322.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 372306.5 мянган төгрөг буюу 96.6 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 818.7 мянга, нормативт зардлыг 9561.1 мянга, үүнээс хоолны зардлыг 3261.1 мянган, нрмын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлыг 6300.0 мянган , АО-чоос төлөгдөх НДШ-ийн зардлыг 1261.2 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний гэрэл цахилгааны зардал 762.7 мянган төгрөгөөр,81807 арга хэмжээний хоол, хүнсний зардал 3261.1 мянган төгрөгөөр, 81834 арга хэмжээний зардлууд дүнгээрээ 8695.4 мянган төгрөгөөр, 81835 арга хэмжээний зардал 545.6 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	
Төсвөөс санхүүжих	-17,379.5	-17,379.5	0.0	100.0
Гэрэл, цахилгаан	2,185.3	1,422.6	762.7	65.1
Түлш, халаалт	13,864.2	13,808.2	56.0	99.6
Цэвэр, бохир ус	330.0	330.0	0.0	100.0
Урсгал засвар	1,000.0	1,000.0	0.0	100.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	818.7	-818.7	
АРГА ХЭМЖЭЭ-80802:Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	0.0	0.0	0.0	
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-180.8	-180.8	0.0	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	180.8	180.6	0.2	99.9
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	0.2	0.2	
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807:Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	0.0	0.0	0.0	
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-30,419.3	-30,419.3	0.0	100.0
Хоол, хүнс	30,419.3	27,158.2	3,261.1	89.3
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	3,261.1	-3,261.1	

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АРГА ХЭМЖЭЭ 81834: Боловсролын стандарт сургалт	0.0	0.0	0.0	
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	297,927.1	-297,927.1	0.0	-100.0
Үндсэн цалин	196,890.3	196,853.5	36.8	100.0
Нэмэгдэл	36,049.4	35,736.4	313.0	99.1
Гэрээт ажлын цалин	710.0	709.2	0.8	99.9
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	19,969.9	19,936.8	33.0	99.8
Тэтгэмжийн даатгал	2,349.4	2,133.9	215.4	90.8
ҮОМШ-ний даатгал	1,879.5	1,706.8	172.6	90.8
Ажилгүйдлийн даатгал	469.9	426.1	43.8	90.7
Эрүүл мэндийн даатгал	4,698.8	4,228.9	469.9	90.0
Бичиг хэрэг	162.7	162.7	0.0	100.0
Шуудан, холбоо, интернэт	1,439.4	1,120.8	318.6	77.9
Ном, хэвлэл	90.4	88.5	1.9	97.9
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	2,605.3	2,605.3	0.0	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,584.4	2,584.4	0.0	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,590.6	8,290.6	6,300.0	56.8
Багаж, техник, хэрэгсэл	3,275.0	3,271.9	3.1	99.9
Урсгал засвар	1,277.2	1,277.2	0.0	100.0
Дотоод албан томилолт	168.7	94.0	74.7	55.7
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	1,019.8	310.0	709.8	30.4
Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250.0	250.0	0.0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	7,446.4	7,444.4	2.0	100.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	8,695.4	-8,695.4	
Улсын төсвөөс санхүүжих	0.0	0.0	0.0	
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835: Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	0.0	0.0	0.0	
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-39,720.8	-39,720.8	0.0	100.0
Урамшуулал	30,419.4	30,257.4	162.0	99.5
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	2,925.7	2,870.5	55.2	98.1
Тэтгэмжийн даатгал	344.2	276.3	67.9	80.3
ҮОМШ-ний даатгал	275.4	221.1	54.3	80.3
Ажилгүйдлийн даатгал	68.8	55.2	13.6	80.2
Эрүүл мэндийн даатгал	688.3	552.9	135.4	80.3
Тээвэр, шатахуун	2,765.0	2,764.7	0.3	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	413.0	357.1	56.0	86.5
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.0	300.0	0.0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.0	1,520.0	1.0	99.9
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	545.6	-545.6	

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	6	3	2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	5	36	30	5	
5	Тухай бүр	8	96	88	8	
		29	151	133	16	2

Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 2 төрлийн 5, тухай бүр байршуулах 6 төрлийн 8, бүтэн жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, нийт 9 төрлийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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 1920.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулж, Шилэн дансанд хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж байх зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1.Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 1920.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 40 м хулдаасыг үндсэн хөрөнгөд орлогод авсан алдаа илэрснийг залруулан бараа материалд бүртгүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

1. Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 2 төрлийн 5, тухай бүр байршуулах 6 төрлийн 8, бүтэн жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, нийт 9 төрлийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц төсвийн төсөл боловсруулах, хянахад тухайн байгууллага, системийн дээд байгууллагын хоорондох ажлын уялдааг сайжруулах, бодит тоон мэдээлэлд үндэслэсэн эсэхийг анхаарсан эсэхэд анхаарах хандуулах шаардлагатай

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 нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 2 төрлийн 5, тухай бүр байршуулах 6 төрлийн 8, бүтэн жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, нийт 9 төрлийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн

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: 2021.02.08

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ОГНОО: 2021.02.08

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

ОГНОО: 2021.02.08

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

6. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/75/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Цэцэрлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 2 төрлийн 5, тухай бүр байршуулах 6 төрлийн 8, бүтэн жилээр байршуулах 3 төрлийн 3 мэдээлэл, нийт 9 төрлийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	0.00	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Өлзийсайхан, Г.Наранчимэг
2	Төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 1920.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 40 м хулдаасыг үндсэн хөрөнгөд орлогод авсан	1920.0	Бараа материалд орлого авахуулж залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Өлзийсайхан Г.Наранчимэг
ДҮН		**1920.0**			

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ