БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/100/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

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 11

3.Аудитын тайлан.... 13

3.1. Ерөнхий зүйл.... 13

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.... 14

3.4. Материаллаг байдал.... 14

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.... 16

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 19

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19

3.9. Аудитын илрүүлэлт 19

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.... 20

Аудитын зөвлөмж.... 20

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 20

Менежментийн захидал.... 20

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 22

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

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ГАЛУУТ
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.САЙНЗАЯА ТАНАА

2021.02.18 № 2/38

танай ____________ -ны №____________ -т

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 Галуут 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 Галуут 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 Галуут 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**	**47,517,252.90**	**56,731,375.90**
33	**АВЛАГА**	00.00	399,818.00
335	**Бусад авлага**	00.00	399,818.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	399,818.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	47,517,252.90	56,331,557.90
351	**Түүхий эд материал**	00.00	1,615,000.00
35130	Эм боох материал	00.00	1,615,000.00
354	**Хангамжийн материал**	47,517,252.90	54,716,557.90
35410	Бичиг хэргийн материал	171,500.00	353,500.00
35420	Аж ахуйн материал	40,405,397.90	46,339,297.90
35450	Барилгын засварын материал	3,670,000.00	6,087,000.00
35460	Хүнсний материал	3,270,355.00	245,960.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	1,690,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**733,581,950.07**	**716,544,722.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	733,581,950.07	716,544,722.87
392	**Биет хөрөнгө**	723,915,450.07	706,898,847.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	697,957,940.00	697,957,940.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,365,000.00	-21,119,741.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25,547,180.00	35,795,680.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,210,013.62	-18,563,966.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,574,390.03	50,074,390.03
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,547,606.77	-40,166,554.79
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,296,000.00	1,296,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-414,039.57	-451,498.89
39217	Ном	2,076,600.00	2,076,600.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,666,500.00	9,645,875.00
39301	Програм хангамж	282,500.00	82,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-20,625.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,584,000.00	9,584,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**781,099,202.97**	**773,276,098.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**408,194.00**	**365,354.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	408,194.00	365,354.00
413	**Өглөг**	408,194.00	365,354.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	408,194.00	365,354.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**780,691,008.97**	**772,910,744.77**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	780,691,008.97	772,910,744.77

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	120,750,300.93	120,750,300.93
51101	Өмч: - төрийн	120,750,300.93	120,750,300.93
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-28,001,672.03	-23,167,243.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,001,672.03	-15,386,978.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-7,780,264.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	687,942,380.07	675,327,686.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**781,099,202.97**	**773,276,098.77**

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)**	**305,538,700.00**	**340,419,839.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**5,248,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	5,248,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	5,248,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	5,248,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**305,538,700.00**	**335,171,339.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	268,631,800.00	278,545,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	268,631,800.00	278,545,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	24,608,939.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,608,939.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	36,906,900.00	32,016,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,906,900.00	32,016,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**296,153,699.16**	**348,200,103.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**296,153,699.16**	**348,200,103.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	294,685,520.16	317,589,045.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	197,911,176.00	200,476,689.00
210101	Үндсэн цалин	182,274,072.00	186,147,504.00
210104	Урамшуулал	15,637,104.00	14,329,185.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,618,660.00	25,131,276.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,618,660.00	17,122,101.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,869,699.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,112,541.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	357,732.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	4,669,203.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,903,100.00	30,095,757.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,571,100.00	1,667,757.00
210302	Түлш, халаалт	32,032,000.00	28,028,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,575,611.00	6,330,541.00
210401	Бичиг хэрэг	113,000.00	108,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,520,250.00	2,279,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,065,411.00	1,376,841.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	169,750.00	1,075,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,133,700.00	1,440,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	523,500.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	27,886,728.00	19,770,105.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,000.00	222,000.00
210502	Хоол, хүнс	27,699,228.00	19,378,105.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	142,500.00	170,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,984,000.00	1,737,000.00
210604	Урсгал засвар	1,984,000.00	1,737,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	590,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	590,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	489,400.00	1,861,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	289,400.00	1,611,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,726,845.16	31,186,677.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,500.00	85,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,510,650.00	2,315,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,162,695.16	28,785,727.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,468,179.00	30,611,058.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	25,201,409.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	16,789,389.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	7,812,020.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	7,530.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,530.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,800.00	26,143.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,800.00	26,143.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	664,379.00	5,375,976.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	664,379.00	5,375,976.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**9,385,000.84**	**-7,780,264.20**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,148,780.79	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,148,780.79	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-2,148,780.79	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**7,236,220.05**	**-7,780,264.20**

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)**	**305,538,700.00**	**335,171,339.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**305,538,700.00**	**335,171,339.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	268,631,800.00	278,545,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	24,608,939.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,608,939.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	36,906,900.00	32,016,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,906,900.00	32,016,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**305,538,700.00**	**328,671,339.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**305,538,700.00**	**328,671,339.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**304,070,521.00**	**298,060,281.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	196,636,587.00	200,978,907.00
210101	Үндсэн цалин	167,320,705.00	158,865,035.00
210102	Нэмэгдэл	16,146,587.00	22,969,510.00
210104	Урамшуулал	13,169,295.00	18,058,857.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	1,085,505.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,337,450.00	24,671,898.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,659,056.00	17,227,204.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,920,053.00	1,873,741.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,536,041.00	1,506,869.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382,200.00	376,611.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,840,100.00	3,687,473.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,903,100.00	30,990,757.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210301	Гэрэл, цахилгаан	1,571,100.00	2,662,757.00
210302	Түлш, халаалт	32,032,000.00	28,028,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,086,611.00	7,006,641.00
210401	Бичиг хэрэг	90,400.00	290,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,531,200.00	2,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,065,411.00	1,376,841.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	2,069,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,169,600.00	969,600.00
2105	**Нормативт зардал**	34,656,623.00	21,740,528.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,000.00	1,837,000.00
210502	Хоол, хүнс	29,161,623.00	16,753,528.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,450,000.00	3,150,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,654,000.00	7,174,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,020,000.00
210604	Урсгал засвар	5,654,000.00	4,154,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	590,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	590,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	489,400.00	2,076,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	289,400.00	1,826,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,716,750.00	2,420,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,716,750.00	2,420,950.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,468,179.00**	**30,611,058.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	25,201,409.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	16,789,389.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	7,812,020.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	7,530.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,530.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,800.00	26,143.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,800.00	26,143.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	664,379.00	5,375,976.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	664,379.00	5,375,976.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**6,500,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**6,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**6,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	6,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-6,500,000.00**
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**	**120,750,300.93**	**687,942,380.07**	**-28,001,672.03**	**00.00**	780,691,008.97
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**120,750,300.93**	**687,942,380.07**	**-28,001,672.03**	**00.00**	780,691,008.97
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	12,614,693.09	00.00	12,614,693.09
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**120,750,300.93**	**687,942,380.07**	**-15,386,978.94**	**00.00**	793,305,702.06
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-12,614,693.09	00.00	00.00	-12,614,693.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,780,264.20	00.00	-7,780,264.20
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**120,750,300.93**	**675,327,686.98**	**-23,167,243.14**	**00.00**	772,910,744.77

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	310,562,400.00	305,160,281.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	310,562,400.00	305,160,281.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	309,962,000.00	304,560,281.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	205,093,200.00	200,978,907.00
210101	Үндсэн цалин	159,278,200.00	158,865,035.00
210102	Нэмэгдэл	25,749,600.00	22,969,510.00
210104	Урамшуулал	18,065,400.00	18,058,857.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	1,085,505.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,386,600.00	24,671,898.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,632,900.00	17,227,204.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,951,000.00	1,873,741.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,568,700.00	1,506,869.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,100.00	376,611.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,841,900.00	3,687,473.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,016,900.00	30,990,757.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,681,000.00	2,662,757.00
210302	Түлш, халаалт	28,035,900.00	28,028,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,015,700.00	7,006,641.00
210401	Бичиг хэрэг	290,400.00	290,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,250,000.00	2,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,380,500.00	1,376,841.00
210404	Ном, хэвлэл	50,200.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,075,000.00	2,069,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	969,600.00	969,600.00
2105	**Нормативт зардал**	22,251,700.00	21,740,528.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,846,900.00	1,837,000.00
210502	Хоол, хүнс	17,254,500.00	16,753,528.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,150,300.00	3,150,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,675,000.00	13,674,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,021,000.00	4,020,000.00
210602	Тавилга	5,500,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	4,154,000.00	4,154,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,087,700.00	2,076,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,837,700.00	1,826,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2435200.00	2420950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,435,200.00	2,420,950.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	600400.00	600000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,400.00	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,400.00	600,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	310,562,400.00	305,160,281.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	278,545,500.00	273,169,524.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	278,545,500.00	273,169,524.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,016,900.00	31,990,757.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,016,900.00	31,990,757.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	19.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	120.00	110.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	120.00	110.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120.00	110.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	19.00	19.00

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**24,608,939.00**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**24,608,939.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		16,789,389.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		7,812,020.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**7,530.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,530.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	24608939.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		24,608,939.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		24,601,409.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		7,530.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**0.00**
	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 Галуут сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Сайнзаяа 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 08-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 11–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 37 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор аймгийн Галуут 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.

- 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 Галуут 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 348200.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6964.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 773276.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 11548.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.5 хувиар өссөн байна.

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,517.3	56,731.4	9,214.1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	399.8	399.8
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	47,517.3	56,331.6	8,814.3
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	733,582.0	716,544.7	(17,037.2)
Үндсэн хөрөнгө	785,318.6	796,867.1	11,548.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,736.7)	(80,322.4)	(28,585.7)
Нийт хөрөнгө	781,099.2	773,276.1	(7,823.1)
Өр төлбөр	408.2	365.4	(42.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	780,691.0	772,910.7	(7,780.3)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	781,099.2	773,276.1	(7,823.1)

Авлага дансанд оны эхэнд үлдэгдэлгүй ба тайлант онд 399.8 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь хүнсний материалын үнийн авлага байна..

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 56331.6 мянган төгрөг болж 8814.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой төсвийн хөрөнгөөр 1837.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авч 222.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт гарч 1615.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй , БСУГ-аас 1520.0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгслийг нэгдсэн журмаар худалдан авч өгсөн, цэцэрлэгийн гадна тохижилтын ажил, талбай хийхээр 4154.0 мянган төгрөгийн / цемент бусад / материал худалдан авсан боловч хүйтний улирал эхэлсэнтэй холбоотой ажил хийгдээгүй, бусад хүүхдийн орчинг сайжруулахтай холбоотой тоглоом бусад материал авсан зэргээс материалын үлдэгдэл өсчээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 796,867.1 мянган төгрөг болж 11,548.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 6500.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, БСУГ-аас 5248.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө 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 данснаас 200.0 мянган төгрөгийн архивын программыг данснаас хассанаас өөр өөрчлөлт ороогүй дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 9645.8 мянган төгрөг байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 772,910.7 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 7,780.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 278545.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 32016.9 мянган төгрөгийн, нийт 310562.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 24608.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрчээ.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 310562.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 53539.9 мянган төгрөгөөр буюу 20.8 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 61893.1 мянган төгрөгөөр, тогтмол зардал 16079.7 мянган төгрөгөөр тус тус өсч , цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 18422.4 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 308473.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 308473.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 2088.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 389002.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж тайлант хугацаанд 2 удаа өөрчлөлт орж эхний өөрчлөлтөөр 348148.8 мянган төгрөгөөр, 2 дахь удаагийн өөрчлөлтөөр 310562.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 278545.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 32016.9 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр нийт батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч урсгал үйл ажиллагаанд 305160.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 5402.2 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 305160.2 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 4829.0 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 511.2 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 81831 арга хэмжээ буюу ээлжийн бүлгийн цалин, НДШ-ийн зардал 1514.1 мянган, арга хэмжээ 81834 буюу боловсролын стандарт сургалтын цалингийн зардал 3168.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 2.ТГ-ийн бүлэгтэй тайлан

/мянган төгрөг/

Нэр	Батлагдсан төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү
71801 -ХӨТӨЛБӨР СӨБ	0	0	0
НИЙТ ЗАРЛАГА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН			
1.АРГА ХЭМЖЭЭ-80109- ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	0	0	0
Төсвөөс санхүүжих	-32,016.9	-32,016.9	0.0
Гэрэл, цахилгаан	2,681.0	2,662.8	18.2
Түлш, халаалт	28,035.9	28,028.0	7.9
Цэвэр, бохир ус	300.0	300.0	0.0
Урсгал засвар	1,000.0	1,000.0	0.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	26.1	-26.1
2.АРГА ХЭМЖЭЭ-80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	0.0	0.0	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-600.4	-600.4	0.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	600.4	600.0	0.4
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	0.4	-0.4
3.АРГА ХЭМЖЭЭ-81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	0.0	0.0	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-17,254.5	-17,254.5	0.0
Хоол, хүнс	17,254.5	16,753.5	501.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	501.0	-501.0
4.АРГА ХЭМЖЭЭ-81831- Ээлжийн бүлэгт хамруулах	0.0	0.0	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-8,844.9	-8,594.9	-250.0
Үндсэн цалин	7,713.3	6,856.7	856.6
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	655.6	0.0	655.6
Тэтгэмжийн даатгал	77.2	0.0	77.2
ҮОМШ-ний даатгал	61.7	0.0	61.7
Ажилгүйдлийн даатгал	15.4	0.0	15.4
Эрүүл мэндийн даатгал	154.3	0.0	154.3
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	167.4	153.6	13.8
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	1,584.6	-1,584.6
5.АРГА ХЭМЖЭЭ-81832-Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	0.0	0.0	0.0
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	-260.0	0.0	-260.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-74.8	-324.8	250.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	334.8	324.8	10.0
6.АРГА ХЭМЖЭЭ-81833-Явуулын багшийн үйлчилгээ	0.0	0.0	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-12,134.7	-12,134.7	0.0
Үндсэн цалин	10,568.5	10,485.6	82.9
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,004.0	1,004.0	0.0
Тэтгэмжийн даатгал	105.7	105.7	0.0
ҮОМШ-ний даатгал	84.5	84.5	0.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Ажилгүйдлийн даатгал	21.1	21.1	0.0
Эрүүл мэндийн даатгал	211.4	211.4	0.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	139.5	139.5	0.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	82.9	-82.9
7.АРГА ХЭМЖЭЭ-81834-Боловсролын стандарт, сургалт	0.0	0.0	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-213,166.7	-213,166.7	0.0
Үндсэн цалин	140,996.4	141,522.7	-526.3
Нэмэгдэл	25,749.6	22,969.5	2,780.1
Гэрээт ажлын цалин	2,000.0	1,085.5	914.5
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	14,597.7	14,597.7	0.0
Тэтгэмжийн даатгал	1,597.5	1,597.5	0.0
ҮОМШ-ний даатгал	1,278.0	1,277.9	0.1
Ажилгүйдлийн даатгал	319.5	319.4	0.1
Эрүүл мэндийн даатгал	3,194.9	3,194.8	0.1
Бичиг хэрэг	290.4	290.4	0.0
Шуудан, холбоо, интернэт	1,380.5	1,376.8	3.7
Ном, хэвлэл	50.2	50.0	0.2
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	669.6	669.6	0.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэ	1,846.9	1,837.0	9.9
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,150.3	3,150.0	0.3
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500.0	2,500.0	0.0
Тавилга	5,500.0	5,500.0	0.0
Урсгал засвар	3,154.0	3,154.0	0.0
Дотоод албан томилолт	1,000.0	1,000.0	0.0
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	1,837.7	1,826.6	11.1
Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250.0	250.0	0.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	1,803.5	1,803.1	0.5
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	3,194.1	-3,194.1
Улсын төсвөөс санхүүжих	0.0	0.0	0.0
8.АРГА ХЭМЖЭЭ-81835 -Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	0.0	0.0	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-26,469.5	-26,469.5	0.0
Урамшуулал	18,065.4	18,058.9	6.5
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,625.6	1,625.5	0.1
Тэтгэмжийн даатгал	170.6	170.6	0.0
ҮОМШ-ний даатгал	144.5	144.5	0.0
Ажилгүйдлийн даатгал	36.1	36.1	0.0
Эрүүл мэндийн даатгал	281.3	281.3	0.0
Тээвэр, шатахуун	2,250.0	2,250.0	0.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	2,075.0	2,069.8	5.2
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.0	300.0	0.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.0	1,520.0	1.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	13.0	-13.0

Тайлбар: бүлэгтэй тайланг төсвийн хэлбэлзлэлийн тайлангаар гаргасан ба СТСХ-ийн төлөвлөгөөнөөс тэтгэврийн даатгалын төлөвлөгөө 250.0 мянган, хичээл үйлдвэрлэл дадлагын төлөвлөгөө 10.0 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

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 тэтгэвэрт гарахад олгох 1 удаагийн тэтгэмжийн 16789.4 мянган, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийн 7812.0 мянган , нийт 24608.9 мянган төгрөг төвлөрч 24601.4 мянган төгрөгийг зориулалтын дагуу олгож 7.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж 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	8	1	2
2	Хагас жил	4	4	3	1	
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	5	36	33	3	
5	Тухай бүр	8	96	90	6	
		29	151	138	11	2

Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 3, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 6, бүтэн жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл нийт 6 төрлийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийг стандарт, заавар журмын дагуу хөтлөх талаар 1 заалт бүхий зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай хариуг 2020 оны 9 дүгээр сарын 22-ны 28 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18339.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 222.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 18117.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Аудитаар Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын балансын үлдэгдлийг Ерөнхий дэвтэр, хөрөнгө материалын орлого, зарлагын дэлгэрэнгүй журнал, тооллогын бүртгэлтэй тулгахад тохирсон. Харин үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журнал,

тооллогын бүртгэлд 2011 онд ашиглалтад орсон 10 жил ашиглах хугацаатай тавилга нэрээр бөөн дүнгээр нь бүртгэсэн 18117231 төгрөгийн үнэтэй хөрөнгө байгаа бөгөөд тухайн хөрөнгө нэр төрлөөрөө задаргаа байхгүй, ямар хөрөнгө байгаа нь ч тодорхой бус байна.Тооллогын бүртгэл дээр тухайн хөрөнгийн задаргаагаар тоолоогүй зөрчил илэрсэнд албан шаардлага өгсөн.

2. НББ-ийн дансны үлдэгдэл, гүйлгээний санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь дүнг МХЖ, ЕД, Хөрөнгө материалын орлого, зарлагын дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулгахад эм ороох боох материалын нярвын тайлангийн үлдэгдэл НББ-ийн журналын үлдэгдлээс 222.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь нярвын зарлагыг НББ-д бүртгээгүй алдаа илэрснийг залруулга хийлгэсэн.

Аудитын зөвлөмж

Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 3, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 6, бүтэн жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл нийт 6 төрлийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна

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 нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 3, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 6, бүтэн жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл нийт 6 төрлийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

6417143544
БЮА0007-9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/100/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Галуут 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 нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 3, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 6, бүтэн жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл нийт 6 төрлийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.*	0.00	Зөвлөмж өгөх	Дарга	Б.Сайнзаяа
2	*ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журнал, тооллогын бүртгэлд 2011 онд ашиглалтад орсон 10 жил ашиглах хугацаатай тавилга нэрээр бөөн дүнгээр нь бүртгэсэн 18117231 төгрөгийн үнэтэй хөрөнгө байгаа бөгөөд тухайн хөрөнгө нэр төрлөөрөө задаргаа байхгүй, ямар хөрөнгө байгаа нь ч тодорхой бус байна.Тооллогын бүртгэл дээр тухайн хөрөнгийн задаргаагаар тоолоогүй зөрчил илэрсэн*	18117.3	Албан шаардлага	Дарга	Б.Сайнзаяа
3	*Эм ороох боох материалын нярвын тайлангийн үлдэгдэл НББ-ийн журналын үлдэглээс 222.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь нярвын зарлагыг НББ-д бүртгээгүй байна.*	222.0	НББ-д залруулга хийлгэсэн	Дарга	Б.Сайнзаяа
	ДҮН	**18339.3**			