БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/106/СТА-ТШ3

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 11

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13

3.Аудитын тайлан 13

3.1. Ерөнхий зүйл 13

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 14

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 14

3.4. Материаллаг байдал 15

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 15

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 16

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 18

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19

3.9. Аудитын илрүүлэлт 19

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 19

Аудитын зөвлөмж 19

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 19

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 20

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2021.02.25 № 2/73

танай ______ -ны № ______ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.ЦЭРЭНХАНД ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

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**	**43,353,561.68**	**48,833,891.98**
33	**АВЛАГА**	00.00	36,000.30
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	36,000.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	43,353,561.68	48,797,891.68
351	**Түүхий эд материал**	7,029,608.68	6,982,758.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,029,608.68	6,982,758.68
354	**Хангамжийн материал**	33,368,953.00	38,610,133.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,598,095.00	1,811,575.00
35420	Аж ахуйн материал	29,476,358.00	35,391,058.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,294,500.00	707,500.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	700,000.00
35600	Мал амьтад	2,955,000.00	3,205,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**872,149,656.94**	**857,945,950.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	872,149,656.94	857,945,950.03
392	**Биет хөрөнгө**	865,023,656.94	850,819,950.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	864,533,892.00	864,533,892.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,819,537.50	-36,138,448.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,571,046.00	47,194,546.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,285,540.94	-36,981,470.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,893,562.00	30,893,562.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,735,779.20	-21,753,145.16
39217	Ном	2,866,014.58	3,071,014.58
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,126,000.00	7,126,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**915,503,218.62**	**906,779,842.01**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,121,762.90**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,121,762.90	00.00
413	**Өглөг**	1,121,762.90	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,114,977.90	00.00
4136	**Бусад өглөг**	6,785.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	6,785.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**914,381,455.72**	**906,779,842.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	914,381,455.72	906,779,842.01

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	237,571,346.00	237,571,346.00
51101	Өмч: - төрийн	237,571,346.00	237,571,346.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	647,167,571.39	639,565,957.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	647,167,571.39	647,167,571.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-7,601,613.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,642,538.33	29,642,538.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**915,503,218.62**	**906,779,842.01**

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)**	**250,568,800.00**	**285,472,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,488,000.00**	**7,873,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,488,000.00	7,873,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,488,000.00	7,873,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,488,000.00	7,873,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**244,080,800.00**	**277,599,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	218,892,200.00	252,284,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	218,892,200.00	252,284,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	5,213,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,213,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,188,600.00	20,101,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,188,600.00	20,101,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**248,900,987.73**	**293,074,513.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**248,900,987.73**	**293,074,513.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	248,345,471.73	267,811,403.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	149,610,538.90	176,482,834.61
210101	Үндсэн цалин	149,610,538.90	166,351,648.61
210102	Нэмэгдэл	00.00	10,131,186.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,279,891.00	22,001,738.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,914,936.00	15,520,974.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,559,716.00	1,766,037.28

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,071,076.00	1,412,831.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	250,492.00	298,355.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,483,671.00	3,003,539.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,520,149.00	21,011,405.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,694,459.00	1,690,760.93
210302	Түлш, халаалт	18,683,300.00	19,257,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	142,390.00	63,545.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,517,248.00	6,331,693.00
210401	Бичиг хэрэг	342,180.00	1,502,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,314,160.00	1,420,323.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,257,288.00	1,225,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	374,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,423,620.00	1,778,950.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	30,000.00
2105	**Нормативт зардал**	29,019,200.00	17,187,425.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,000.00	136,500.00
210502	Хоол, хүнс	28,635,600.00	17,050,925.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	338,600.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,544,500.00	425,000.00
210602	Тавилга	141,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,403,000.00	425,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	910,000.00	1,338,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	910,000.00	1,338,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	633,600.00	778,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	383,600.00	528,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,310,344.83	22,255,206.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	694,850.80	223,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,615,494.03	22,032,206.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	555,516.00	25,263,110.25
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,000.00	5,297,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	5,213,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	83,000.00	83,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	168,426.00	525,284.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	168,426.00	525,284.07

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	304,090.00	19,440,226.18
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	304,090.00	19,440,226.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,667,812.27**	**-7,601,613.71**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	19,805.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	19,805.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-19,805.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,648,007.27**	**-7,601,613.71**

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)**	**246,821,627.00**	**277,599,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**246,821,627.00**	**277,599,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	218,892,200.00	252,284,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	218,892,200.00	252,284,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	5,213,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,213,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,188,600.00	20,101,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,188,600.00	20,101,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,740,827.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,740,827.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**246,821,627.00**	**277,394,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**246,821,627.00**	**277,394,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**243,525,284.00**	**252,131,289.75**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	149,756,652.00	175,336,750.82
210101	Үндсэн цалин	124,226,530.00	126,226,656.09
210102	Нэмэгдэл	12,742,195.00	20,458,188.72
210104	Урамшуулал	6,422,346.00	21,268,934.75

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,365,581.00	7,382,971.26
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,018,800.00	24,278,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,125,684.00	16,509,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,748,200.00	1,942,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,319,616.00	1,553,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	328,800.00	388,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,496,500.00	3,884,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,020,574.00	19,576,015.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,694,459.00	1,690,760.93
210302	Түлш, халаалт	19,020,300.00	17,590,550.00
210303	Цэвэр, бохир ус	305,815.00	294,705.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,147,838.00	4,224,273.00
210401	Бичиг хэрэг	271,000.00	75,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,339,160.00	1,499,873.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,366,678.00	1,368,200.00
210404	Ном, хэвлэл	758,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	424,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,233,000.00	856,400.00
2105	**Нормативт зардал**	28,779,790.00	21,365,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	1,839,100.00
210502	Хоол, хүнс	28,440,390.00	16,991,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	339,400.00	2,535,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,127,900.00	3,125,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,127,900.00	1,125,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	910,000.00	1,338,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	910,000.00	1,338,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	633,600.00	1,049,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	383,600.00	799,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,130,130.00	1,837,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,130,130.00	1,837,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,296,343.00**	**25,263,110.25**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,823,827.00	5,297,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,740,827.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	5,213,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	83,000.00	83,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	168,426.00	525,284.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	168,426.00	525,284.07
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	304,090.00	19,440,226.18
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	304,090.00	19,440,226.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**205,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**205,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**205,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	205,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	205,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-205,000.00**
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 оролцооний нийт дүн
С01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	230,445,346.00	19,412,851.00	706,532,558.51	00.00	956,390,755.51
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**230,445,346.00**	**19,412,851.00**	**706,532,558.51**	**00.00**	956,390,755.51
С07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	24,957,155.90	00.00	24,957,155.90

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**237,571,346.00**	**29,642,538.33**	**647,167,571.39**	**00.00**	914,381,455.72
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**237,571,346.00**	**29,642,538.33**	**647,167,571.39**	**00.00**	914,381,455.72
D03	**Дахин илэрхийл-сэн үлдэгдэл**	**237,571,346.00**	**29,642,538.33**	**647,167,571.39**	**00.00**	914,381,455.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,601,613.71	00.00	-7,601,613.71
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**237,571,346.00**	**29,642,538.33**	**639,565,957.68**	**00.00**	906,779,842.01

2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		**Зөрүү**	**Хувь**
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	272,385,500.00	252,419,989.75	-19,965,510.25	92.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	272,385,500.00	252,419,989.75	-19,965,510.25	92.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	272,301,800.00	252,336,289.75	-19,965,510.25	92.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	194,230,300.00	175,336,750.82	-18,893,549.18	90.3
210101	Үндсэн цалин	136,327,900.00	126,226,656.09	-10,101,243.91	92.6
210102	Нэмэгдэл	22,985,600.00	20,458,188.72	-2,527,411.28	89.0
210104	Урамшуулал	23,446,600.00	21,268,934.75	-2,177,665.25	90.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,470,200.00	7,382,971.26	-4,087,228.74	64.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,278,800.00	24,278,800.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,509,600.00	16,509,600.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,942,300.00	1,942,300.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,553,800.00	1,553,800.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,500.00	388,500.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,884,600.00	3,884,600.00	0.00	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,101,300.00	19,576,015.93	-525,284.07	97.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,970,900.00	1,690,760.93	-1,280,139.07	56.9
210302	Түлш, халаалт	16,830,400.00	17,590,550.00	760,150.00	104.5
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	294,705.00	-5,295.00	98.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,431,000.00	4,429,273.00	-1,727.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	75,300.00	75,300.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,499,873.00	-127.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,200.00	1,368,200.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	205,000.00	205,000.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	424,500.00	424,500.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	858,000.00	856,400.00	-1,600.00	99.8
2105	**Нормативт зардал**	21,366,300.00	21,365,650.00	-650.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,839,100.00	1,839,100.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	16,991,900.00	16,991,550.00	-350.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,535,300.00	2,535,000.00	-300.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,649,300.00	3,125,000.00	-524,300.00	85.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,521,000.00	2,000,000.00	-521,000.00	79.3
210604	Урсгал засвар	1,128,300.00	1,125,000.00	-3,300.00	99.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,358,100.00	1,338,100.00	-20,000.00	98.5
210702	Дотоод албан томилолт	1,358,100.00	1,338,100.00	-20,000.00	98.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,049,700.00	1,049,700.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	799,700.00	799,700.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1837000.00	1837000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,837,000.00	1,837,000.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	83700.00	83700.00	0.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,700.00	83,700.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	83,700.00	83,700.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	272,385,500.00	252,419,989.75	-19,965,510.25	92.7

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	252,284,200.00	232,843,973.82	-19,440,226.18	92.3
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	252,284,200.00	232,843,973.82	-19,440,226.18	92.3
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	20,101,300.00	19,576,015.93	-525,284.07	97.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	20,101,300.00	19,576,015.93	-525,284.07	97.4
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18.00	18.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	18.00	18.00	0.00	100.0

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**5,213,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**5,213,900.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	5213900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		5,213,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		5,213,900.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	5213900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		5,213,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,213,900.00

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 Гурванбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Цэрэнханд танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрийн 31 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Цэцэрлэг нь тайлант хугацаанд “Хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжиж, хүүхдийн мэдлэгийн түвшинг өмнөх оныхоос 10.0 хувиар нэмэгдүүлэх” 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 Гурванбулаг 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 292785.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5855.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 906779.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 8723.4 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар буурсан байна.

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

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	43,353.6	48,833.9	5,480.3
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	36.0	36.0
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	43,353.6	48,797.9	5,444.3
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	872,149.7	857,946.0	(14,203.7)
Үндсэн хөрөнгө	945,290.5	953,119.0	7,828.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,140.9)	(95,173.1)	(22,032.2)
Нийт хөрөнгө	915,503.2	906,779.8	(8,723.4)
Өр төлбөр	1,121.8	-	(1,121.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	914,381.5	906,779.8	(7,601.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	915,503.2	906,779.8	(8,723.4)

Авлага дансанд оны эхэнд үлдэгдэлгүй ба тайлант онд 36.0 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь ХХОАТ-ын жилийн эцсийн тооцооны зөрүүгээс үүссэн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 48797.9 мянган төгрөг болж 5444.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагаа явуулахад шаардлагатай аж ахуйн материал, сургалтын хэрэглэгдэхүүн худалдан авсан, БСУГ-аас 1520.0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгслийг нэгдсэн журмаар худалдан авч өгсөн зэргээс материалын үлдэгдэл өсжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 953119.0 мянган төгрөг болж 7828.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 205.0 мянган төгрөгийн ном худалдан авсан,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БСУГ-аас 5248.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй олгогдсон, нэг иргэнээс 2375.0 мянган төгрөгийн хөгжмийн зэвсэг хандиваар өгсөн нь нөлөөлсөн байна.

Биет бус хөрөнгө дансад өөрчлөлт ороогүй дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 7126.0 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 906779.8 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 7601.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 252284.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 20101.3 мянган төгрөгийн, нийт 272385.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 5213.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрчээ.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 272385.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 74585.5 мянган төгрөгөөр буюу 37.3 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 83009.3 мянган төгрөгөөр, цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 15776.8 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 401592.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 401592.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 126206.7 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 293209.3 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж тайлант хугацаанд 2 удаа өөрчлөлт 272385.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 252284.2 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 20101.3 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр нийт батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч урсгал үйл ажиллагаанд 252419.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 19965.6 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 252419.9 мянган төгрөг буюу 92.7 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 18893.5 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна. Энэ нь тус байгууллага цалингийн зардлын төсөвт зохицуулалт хийлгэх хүсэлтээ 2020 оны 9-р сард хүргүүлсэн боловч оны эцсээр шийдвэрлэгдсэнтэй холбоотой гэсэн тайлбарыг өгсөн болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 81834 буюу боловсролын стандарт сургалтын цалингийн зардал 16362.2 мянган , 81835 арга хэмжээний буюу сургалтын хэвийн үйл ажиллагааны зардал 1629.5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2.ТГ-ийн бүлэгтэй тайлан

/мянган төгрөг/

Нэр	Батлагдсан төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71801: НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**273385.5**	**253420.0**	**19965.5**	92.7
АРГА ХЭМЖЭЭ 80103: Гэрээгээр гүйцэтгэх ажил үйлчилгээ	**10748.7**	**9396.9**	**1351.8**	87.4
Үндсэн цалин	0.0	2838.6	-2838.6	
Гэрээт ажлын цалин	9470.2	5279.8	4190.4	55.8
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1278.5	1278.5	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109: тогтмол зардал	**21101.3**	**20576.0**	**525.3**	97.5
Гэрэл, цахилгаан	2970.9	1690.8	1280.1	56.9
Түлш, халаалт	16830.4	17590.6	-760.2	104.5
Цэвэр, бохир ус	300.0	294.7	5.3	98.2
Урсгал засвар	1000.0	0.0	1000.0	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802: АО-оос олгох тэтгэмж,	**83.7**	**83.7**	0.0	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал	83.7	83.7	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807: Хүүхдийн хоол	**16991.9**	**16991.6**	**0.4**	100.0
Хоол, хүнс	16991.9	16991.6	0.4	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81832: Нүүдлийн бүлэг	**1660.3**	**1660.3**	**0.0**	100.0
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1660.3	1660.3	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81833 Явуулын багш үйлчилгээ	**5750.4**	**5654.0**	**96.4**	98.3
Үндсэн цалин	4918.9	3212.3	1706.6	65.3
Гэрээт ажлын цалин	0.0	1610.2	-1610.2	
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	664.1	664.1	0.0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	167.4	167.4	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834:Боловсролын стандарт, сургалтын	**186691.8**	**170329.6**	**16362.2**	91.2
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-186691.8	-186691.8	0.0	100.0
Үндсэн цалин	131409.0	119106.5	12302.5	90.6
Нэмэгдэл	22985.6	20458.2	2527.4	89.0
Гэрээт ажлын цалин	2000.0	493.0	1507.0	24.6
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	17585.9	17585.9	0.0	100.0
Бичиг хэрэг	75.3	75.3	0.0	100.0
Шуудан, холбоо, интернэт	1368.2	1368.2	0.0	100.0
Ном, хэвлэл	205.0	205.0	0.0	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	558.0	556.4	1.6	99.7
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэ	1839.1	1839.1	0.0	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2535.3	2535.0	0.3	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1000.0	1000.0	0.0	100.0
Урсгал засвар	1128.3	1125.0	3.3	99.7
Дотоод албан томилолт	1358.1	1338.1	20.0	98.5
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	799.7	799.7	0.0	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит				
Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250.0	250.0	0.0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1669.6	1669.6	0.0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 :Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	**30357.4**	**28727.9**	**1629.5**	94.6
Үндсэн цалин	0.0	1069.3	-1069.3	
Урамшуулал	23446.6	21268.9	2177.7	90.7
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	3165.3	3165.3	0.0	100.0
Тээвэр, шатахуун	1500.0	1499.9	0.1	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	424.5	424.5	0.0	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.0	300.0	0.0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1521.0	1000.0	521.0	65.7

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 хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийн 5213.9 мянган төгрөг төвлөрч зориулалтын дагуу зарцуулж тайлагнасан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	5	36	35	1	
5	Тухай бүр	8	96	84	12	
		29	151	136	13	2

Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 1, тухай бүр байршуулах 5 төрлийн 12 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 655.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн давтан тооцоолж ХХОАТ-ын болон НДШ-ийн тайлантай тулгахад тохирч байсан ба гүйцэтгэлийг ерөнхий журнал руу хөөн шалгахад 655.3 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд хаасан зөрчил илэрч үр дүнгийн тайланд залруулга хийсэн болно.

Энэ нь санхүүгийн тайлагналын Үнэлгээ, Толилуулга ба тодруулга стандартыг хангахгүй байна.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх зөрчилтэй асуудал байхгүй болно.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Б.БААСАНБАТ
Огноо: 2021.02.24

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.2

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/106/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг 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	Аудитаар цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн давтан тооцоолж ХХОАТ-ын болон НДШ-ийн тайлантай тулгахад тохирч байсан ба гүйцэтгэлийг ерөнхий журнал руу хөөн шалгахад 655.3 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд хаасан	655.3	НББ-д залруулга хийлгэсэн	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Цэрэнханд, н.Дорждагва
ДҮН		**655.3**			

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ