БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/80/СТА-ТШЗ

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
“Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор: Д.Цэцэгмаа
Утас: 96442101 Цахим хаяг:Tsetsegmaa_1961 @yahoo.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.......... 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.......... 13
3.4. Материаллаг байдал.......... 14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.......... 15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
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
Менежментийн захидал.......... 19
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 21

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 № 2/37

танай ____________ -ны №____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЖИНСТ
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
В.САНГИСҮРЭН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Жинст 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 Жинст 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 Жинст 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

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**26,473,768.00**	**27,940,010.83**
33	**АВЛАГА**	00.00	2,975,642.83
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,455,642.83
335	**Бусад авлага**	00.00	1,520,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,520,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	26,473,768.00	24,964,368.00
351	**Түүхий эд материал**	20,826,768.00	24,909,768.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,826,768.00	23,796,768.00
35130	Эм боох материал	00.00	1,113,000.00
354	**Хангамжийн материал**	4,347,000.00	54,600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	192,600.00	54,600.00
35460	Хүнсний материал	4,154,400.00	00.00
35600	Мал амьтад	1,300,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**427,141,018.72**	**586,613,523.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	427,141,018.72	586,613,523.36
392	**Биет хөрөнгө**	420,691,352.43	580,175,523.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	419,319,876.28	576,220,199.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,202,384.28	-35,274,382.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,520,595.00	29,673,055.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,080,216.06	-11,811,382.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,361,247.70	37,288,786.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,227,766.21	-15,920,752.56
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,449,666.29	6,438,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-388,333.71	-200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,438,000.00	6,438,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**453,614,786.72**	**614,553,534.19**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**453,614,786.72**	**614,553,534.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	453,614,786.72	614,553,534.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	111,802,083.00	111,802,083.00
51101	Өмч: - төрийн	111,802,083.00	111,802,083.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-13,162,859.17	149,012,530.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-13,162,859.17	-11,926,217.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	160,938,747.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	354,975,562.89	353,738,920.89
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**453,614,786.72**	**614,553,534.19**

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)**	**219,854,867.70**	**410,246,923.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,264,167.70**	**175,345,823.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,264,167.70	175,345,823.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,264,167.70	175,345,823.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,264,167.70	175,345,823.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**212,590,700.00**	**234,901,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	188,269,700.00	209,594,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	188,269,700.00	209,594,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	3,685,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,685,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	24,321,000.00	21,620,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,321,000.00	21,620,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**230,302,610.13**	**249,270,172.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**230,302,610.13**	**249,270,172.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	219,525,116.99	232,191,414.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	133,605,012.00	153,343,405.88
210101	Үндсэн цалин	129,114,517.00	153,343,405.88
210104	Урамшуулал	4,490,495.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,454,213.86	18,867,323.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,454,213.86	18,867,323.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,426,376.00	19,347,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,490,162.00	1,336,361.00
210302	Түлш, халаалт	18,786,214.00	17,861,429.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,660,210.00	4,990,380.00
210401	Бичиг хэрэг	1,070,810.00	787,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	789,300.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	611,000.00	872,580.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	195,000.00	332,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,994,100.00	1,497,600.00
2105	**Нормативт зардал**	18,640,408.00	16,190,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,200.00	111,000.00
210502	Хоол, хүнс	18,519,208.00	16,079,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	90,000.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ Д.ТЭЭЛ

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	762,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	762,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,041,000.00	60,200.00
210701	Гадаад албан томилолт	136,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	905,000.00	60,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	730,000.00	462,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	480,000.00	212,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,967,897.13	18,168,314.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	380,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,679,000.00	235,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,908,897.13	17,933,314.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,777,493.14	17,078,758.08
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	367,000.00	3,685,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	3,685,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	367,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	894,624.00	1,273,110.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	894,624.00	1,273,110.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	9,515,869.14	12,119,948.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,515,869.14	12,119,948.08
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-10,447,742.43**	**160,976,750.92**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	5,788,090.63	38,003.45
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,788,090.63	38,003.45
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-5,788,090.63	-38,003.45
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-16,235,833.06**	**160,938,747.47**

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)**	**212,590,700.00**	**234,901,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**212,590,700.00**	**234,901,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	188,269,700.00	209,594,500.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	188,269,700.00	209,594,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	3,685,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,685,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	24,321,000.00	21,620,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,321,000.00	21,620,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**212,590,700.00**	**232,803,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**212,590,700.00**	**232,803,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**201,813,206.86**	**215,724,341.92**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	135,827,699.00	153,949,615.04
210101	Үндсэн цалин	119,235,593.00	122,257,228.06
210102	Нэмэгдэл	7,537,000.00	18,119,393.16
210104	Урамшуулал	9,055,106.00	13,509,787.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	63,206.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,705,381.86	19,716,756.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,010,835.65	14,236,973.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,199,300.00	1,585,958.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	814,567.00	1,169,441.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	153,407.21	355,790.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,527,272.00	2,368,592.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,426,376.00	19,347,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,490,162.00	1,336,361.00
210302	Түлш, халаалт	18,786,214.00	17,861,429.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,056,000.00	3,756,480.00
210401	Бичиг хэрэг	469,300.00	58,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	789,300.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	926,000.00	1,104,080.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	32,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	375,000.00	332,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	446,400.00	729,700.00
2105	**Нормативт зардал**	20,507,540.00	14,118,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,200.00	1,585,000.00
210502	Хоол, хүнс	20,176,340.00	10,624,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	1,908,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,102,700.00	2,520,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,520,000.00
210604	Урсгал засвар	3,102,700.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,041,000.00	60,200.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210702	Дотоод албан томилолт	1,041,000.00	60,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	850,000.00	612,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	650,000.00	362,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,296,510.00	1,643,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,296,510.00	1,643,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,777,493.14**	**17,078,758.08**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	367,000.00	3,685,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	3,685,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	367,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	894,624.00	1,273,110.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	894,624.00	1,273,110.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	9,515,869.14	12,119,948.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,515,869.14	12,119,948.08
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**2,098,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**2,098,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,098,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,098,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,098,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-2,098,000.00**
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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	105,364,083.00	256,896,514.00	-31,355,269.20	00.00	330,905,327.80
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**105,364,083.00**	**256,896,514.00**	**-31,355,269.20**	**00.00**	330,905,327.80
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-4,460,099.70	00.00	-4,460,099.70
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**111,802,083.00**	**354,975,562.89**	**-13,162,859.17**	**00.00**	453,614,786.72
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**111,802,083.00**	**354,975,562.89**	**-13,162,859.17**	**00.00**	453,614,786.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,236,642.00	00.00	1,236,642.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**111,802,083.00**	**354,975,562.89**	**-11,926,217.17**	**00.00**	454,851,428.72
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,236,642.00	00.00	00.00	-1,236,642.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	160,938,747.47	00.00	160,938,747.47
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**111,802,083.00**	**353,738,920.89**	**149,012,530.30**	**00.00**	614,553,534.19

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**	231,215,400.00	217,822,341.92
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	231,215,400.00	217,822,341.92
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	230,151,000.00	217,822,341.92

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	161,372,900.00	153,949,615.04
210101	Үндсэн цалин	124,819,800.00	122,257,228.06
210102	Нэмэгдэл	15,449,800.00	18,119,393.16
210104	Урамшуулал	19,103,300.00	13,509,787.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	63,206.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,096,100.00	19,716,756.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,681,300.00	14,236,973.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,603,600.00	1,585,958.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,283,000.00	1,169,441.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	320,700.00	355,790.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,207,500.00	2,368,592.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,620,900.00	19,347,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,535,600.00	1,336,361.00
210302	Түлш, халаалт	17,935,300.00	17,861,429.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,006,500.00	3,756,480.00
210401	Бичиг хэрэг	58,000.00	58,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,354,100.00	1,104,080.00
210404	Ном, хэвлэл	32,200.00	32,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	332,500.00	332,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	729,700.00	729,700.00
2105	**Нормативт зардал**	14,124,600.00	14,118,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,230,100.00	1,585,000.00
210502	Хоол, хүнс	10,985,600.00	10,624,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,908,900.00	1,908,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,769,800.00	4,618,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,671,000.00	2,520,000.00
210604	Урсгал засвар	2,098,800.00	2,098,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	510,200.00	60,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	510,200.00	60,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,006,100.00	612,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	756,100.00	362,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1643900.00	1643000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,643,900.00	1,643,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1064400.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,064,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,064,400.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	231,215,400.00	217,822,341.92

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	209,594,500.00	197,474,551.92
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	209,594,500.00	197,474,551.92
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	21,620,900.00	20,347,790.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,620,900.00	20,347,790.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	14.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	2,915.00	2,915.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**14.00**	**14.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	07.00	07.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	04.00	04.00
650010	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00

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**		**3,685,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**3,685,700.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	3685700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		3,685,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		3,685,700.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	3685700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		3,685,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,685,700.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Цэцэрлэгийн эрхлэгч В.Сангисүрэн танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 29–ний хооронд “Глобал капитал аудит” ХХК-ийн аудитор Д.Цэцэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 17-ний өдрийн 42 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Цэцэрлэг нь “Хичээл сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах бэлэн байдлыг хангаж хүүхдийн сурах үйл , оролцоог дэмжин сургалтыг чанартай зохион байгуулах” зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Жинст 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 249308.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4986.2 мянган төгрөгөөр тогтоож баталгаажуулав.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 614553.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 60.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн нь УТХО-аар барилга байгууламжид 146900.3 мянган төгрөгийн их засварын ажил хийсэнтэй холбоотой байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө данс, авлага 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	26,473.8	27,940.0	1,466.2
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	2,975.6	2,975.6
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	26,473.8	24,964.4	(1,509.4)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	427,141.0	586,613.5	159,472.5
Үндсэн хөрөнгө	480,039.7	649,820.0	169,780.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,898.7)	(63,206.5)	(10,307.8)
Нийт хөрөнгө	453,614.8	614,553.5	160,938.7
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	453,614.8	614,553.5	160,938.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	453,614.8	614,553.5	160,938.7

Авлага дансанд оны эхэнд үлдэгдэлгүй байсан бөгөөд тайлант онд БСУГ-аас нэгдсэн зохион байгуулалтаар нийлүүлэхээр гэрээ хийсэн гал тогооны хэрэгслийн үнэд 1520.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж бараагаа аваагүй байсныг авлагаар тусгасан, НДШ-ийг 1455.6 мянган төгрөгөөр илүү төлж авлагаар бүртгэсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 649820.0 мянган төгрөг болж 169780.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 2098.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан , БСУГ-аас 5248.5 мянга, дэлхийн зөн ОУБ-аас 5000,0 мянга, орон нутгийн оролцооны хандиваар 8197.0 мянга, нийт 18445.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил үнэ төлбөргүй олгогдсон, ОНХС-ийн эх үүсвэрээр 15000.0 сая төгрөгийн гадна талбайн тохижилт, явган замын ажил хийдсэн, УТХО-аар 146900.3 мянган төгрөгийн их засварын ажил хийгдсэнээс үндсэн хөрөнгө дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Сумын ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2019.05.15-ны 12 тоот тогтоолоор 8811.5 мянган төгрөгийн, 2019.02.25-ны 04 тоот тогтоолоор 15321.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө данснаас хасах шийдвэр гарсан байхад өмнөх онд дээрх хөрөнгийг данснаас бүрэн хасаагүй байсны үлдэгдлийг тайлант онд зарлагадсан байна.

Биет бус хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй архивын программ ашиглалтгүй байсан тул аймгийн ИТХТ-чдийн 2020.11.06-ны өдрийн 108 тоот тогтоолоор данснаас хассанаас өөр өөрчлөлт гараагүй бөгөөд дансны үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 6438.0 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 614553.5 мянган төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 160938.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 209594.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 21620.9 мянган төгрөгийн, нийт 231215.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрснийг бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 3685.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрсөн байна.

Батлагдсан төсөвт нийт зардал 231215.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 18624.7 мянган төгрөгөөр буюу 8.7 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой цалин , НДШ-ийн зардал 21457.1 мянган, эд хогшил, урсгал засварын зардал 3667.1 мянган төгрөгөөр өсч, цар тахалтай холбоотой бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж цэцэрлэгүүд ажиллаагүйгээс нормативт зардал 6391.0 мянган төгрөгөөр буурч батлагдсан нь нөлөөлжээ.

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 301974.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 301974.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 58766.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 243207.5 мянган төгрөгөөр баталсан ба тайлант хугацаанд анх батлагдсан төсөвт 2 удаа өөрчлөлт орж 231215.4 мянган төгрөгөөр төсвийг баталжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 231215.4 мянган төгрөгийн төсөв батлаcнаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 209594.5 мянган төгрөгийн , орон нутгийн төсвөөс 21620.9 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 217822.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 13393.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 217822.3 мянган төгрөг буюу 94.2 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 7423.3 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1273.1 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 250,0 мянга, эд хогшил бэлтгэх зардлыг 2151.8 мянга, бусад урсгал шилжүүлгийн зардлыг 1064.4 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээний буюу төсөвт байгууллагын тогтмол зардлыг 1273.1 мянган, 80802 арга хэмжээ буюу ажил олгогчоос төлөх тэтгэмжийн зардлыг 1064.4 мянган, 81833 арга хэмжээ буюу явуулын багшийн үйлчилгээний зардлыг 912. 1 мянган, 81835 арга хэмжээ буюу сургалтын хэвийн үйл ажиллагааны зардлыг 5875.1 мянган, , 81834 арга хэмжээ буюу боловсролын стандарт сургалтын зардлыг 4268.2 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2.ТГ-ийн тайлан.

Мянган төгрөгөөр

Нэр	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	0	0	0	
АРГА ХЭМЖЭЭ-80109 тогтмол зардал	**0**	**0**	**0**	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**21620.90**	**20347.80**	**1273.11**	94.1
Төсвөөс санхүүжих	-21,620.90	-21,620.90	0.00	100.0
Гэрэл, цахилгаан	2,535.60	1,336.36	1,199.24	52.7
Түлш, халаалт	17,935.30	17,861.43	73.87	99.6
Цэвэр, бохир ус	150.00	150.00	0	100.0
Урсгал засвар	1,000.00	1,000.00	0	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	0	0	0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1064.4**	**0**	**1064.4**	0.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-1,064.40	-1,064.40	0	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	1,064.40	0	1,064.40	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол				
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**10985.6**	**10985.6**	0	100.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-10,985.60	-10,985.60	0.00	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	361.00	-361.00	
Хоол, хүнс	10,985.60	10,624.60	361.00	96.7
АРГА ХЭМЖЭЭ 81832-Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	0	0	0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1358.50**	**1358.47**	**0.03**	100.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-1,358.50	-1,358.50	0	100.0
Үндсэн цалин	1,358.50	1,358.47	0.029	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АРГА ХЭМЖЭЭ-81833-Явуулын багшийн үйлчилгээ				
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**2559.3**	**1647.17628**	**912.1**	64.4
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-2,559.30	-2,559.30		100.0
Үндсэн цалин	2,098.90	1,519.18	579.70	72.4
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	233.70	0	233.70	0.0
Тэтгэмжийн даатгал	24.60	0	24.60	0.0
ҮОМШ-ний даатгал	19.70	0	19.70	0.0
Ажилгүйдлийн даатгал	4.90	0	4.90	0.0
Эрүүл мэндийн даатгал	49.20	0	49.20	0.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	128.30	128.00	0.3	99.8
АРГА ХЭМЖЭЭ-81834-Боловсролын стандарт, сургалтын	0	0	0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**168682.00**	**164413.7693**	**4,268.23**	97.5
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-168,682.00	-168,682.00	0	100.0
Үндсэн цалин	121,362.40	119,379.58	1,982.82	98.4
Нэмэгдэл	15,449.80	18,119.39	-2,669.59	117.3
Гэрээт ажлын цалин	2,000.00	63.21	1,936.79	3.2
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	12,023.80	12,272.28	-248.48	102.1
Тэтгэмжийн даатгал	1,388.00	1,585.96	-197.96	114.3
ҮОМШ-ний даатгал	1,110.50	1,024.58	85.92	92.3
Ажилгүйдлийн даатгал	277.60	319.20	-41.60	115.0
Эрүүл мэндийн даатгал	2,776.20	2,357.49	418.71	84.9
Бичиг хэрэг	58.00	58.00	0	100.0
Тээвэр, шатахуун	0	250.00	-250.00	
Шуудан, холбоо, интернэт	1,354.10	1,104.08	250.02	81.5
Ном, хэвлэл	32.20	32.20	0	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	429.70	429.70	0	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,230.10	1,224.00	6.10	99.5
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,908.90	1,908.90	0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	3,150.80	1,000.00	2,150.80	31.7
Урсгал засвар	1,098.00	1,098.00	0	100.0
Дотоод албан томилолт	510.20	60.20	450.00	11.8
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	756.10	362.00	394.10	47.9
Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250.00	250.00	0	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	1,515.60	1,515.00	0.6	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	0	0	0	
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	**24944.7**	**19069.5**	**5875.1**	76.4
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн	-24,944.70	-24,944.70	0	100.0
Урамшуулал	19,103.30	13,509.79	5,593.51	70.7
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,423.80	1,964.70	-540.90	138.0
Тэтгэмжийн даатгал	191.00	0	191.00	0.0
ҮОМШ-ний даатгал	152.80	144.86	7.94	94.8
Ажилгүйдлийн даатгал	38.20	36.59	1.61	95.8
Эрүүл мэндийн даатгал	382.10	11.10	371.00	2.9
Тээвэр, шатахуун	1,500.00	1,250.00	250.00	83.3
Хог хаягдал зайлуулах, хортон	332.50	332.50	0	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор аймгийн Богд сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит				
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.00	300.00	0	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,521.00	1,520.00	1.00	99.9

Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй тайлан нь Сангийн яамны цахим дахь төсвийн хэлбэлзлийн зарцуулах эрхээс цалингийн зардал 360.6 мянга, хоол, хүнсний зардал 2124.1 мянган, багаж эд хогшлын болон урсгал засварын зардал 0.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа байна. Энэ нь аймгийн ТЕЗ-ийн шийдвэрийн дагуу СТСХ-ээс төсөвт байгууллагуудын төсөвт зохицуулалт хийж хуваариа Сангийн яаманд хүргүүлсэн боловч хуваарийн өөрчлөлтийг цахим тайлангийн системд татаж оруулаагүй байгаатай холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжид 3685.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсныг зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	5	4	2
2	Хагас жил	4	4	2	2	
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	5	36	34	2	
5	Тухай бүр	8	96	83	13	
		29	151	128	21	2

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн эсэхийг шалгахад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 2 төрлийн 2 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна .

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй, 4510.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоогдсоныг барагдуулж ажилласан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитаар нийт 2002.6 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрч 1805.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 197.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, Шилэн дансанд хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байх зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. Цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн үр дүнгийн тайлан, ХХОАТ, НДШ-ийн тайлантай тулгахад НДШ-ийн илүү төлөлтийн 197.0 мянган төгрөгийг илүү төлөөд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Үнэн зөв байх, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэж залруулсан.

2. Цалин, НДШ-ийн зардлаар тайлагнасан илүү төлөлтийн 197.0 мянган төгрөгийг оруулаад нийтдээ оны эцэст НДШ-д 1455.6 мянган төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэнтэй нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв

3. Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэхийг шалгах явцад 12 -р сард ажилтнуудын хувийн хэрэглээний гэр интернэтийн цэнэглэлтэд 350.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэнтэй нийцэхгүй байна. Иймд төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын зөвлөмж

1. Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 2 төрлийн 2 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 21 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

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

<u>1.1.1.Илрүүлэлт:</u> Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 2 төрлийн 2 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 3

005 ... АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 21 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. <u>Эрсдэл:</u> Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

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

<u>1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Д.ЦЭЦЭГМАА

Огноо: 2021.02.16

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2021.02.16

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2021.02.16

6417143544
БЮ00679007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/117/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Цэцэрлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	*Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй ба 149 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 2 төрлийн 2 мэдээлэл, сараар байршуулах 2 төрлийн 3 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 4 төрлийн 13 мэдээлэл, нийт 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.*	*0.00*	*Зөвлөмж өгөх*	*Дарга, нягтлан бодогч*	*В.Сангисүрэн Б.Чулуундорж*
2	*Цалин, НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн үр дүнгийн тайлан, ХХОАТ, НДШ-ийн тайлантай тулгахад НДШ-ийн илүү төлөлтийн 197.0 мянган төгрөгийг илүү төлөөд зардлаар тайлагнасан*	*197.0*	*Залруулсан*	*Дарга, нягтлан бодогч*	*В.Сангисүрэн Б.Чулуундорж*
3	*Тайлант онд НДШ-д 1455.6 мянган төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн*	*1455.6*	*Төлбөрийн акт*	*Дарга, нягтлан бодогч*	*В.Сангисүрэн Б.Чулуундорж*
4	*Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэхийг шалгах явцад 12 -р сард ажилтнуудын хувийн хэрэглээний гэр интернетийн цэнэглэлтэд 350.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.*	*350.0*	*Төлбөрийн акт*	*Дарга, нягтлан бодогч*	*В.Сангисүрэн Б.Чулуундорж*
ДҮН		**2002.6**			