



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/51/СТА-ТШЗ

Баянхонгор
2021 он

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

Аудитор: Ж.Өсөхбаяр

Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

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	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3.Аудитын тайлан	10
3.1. Ерөнхий зүйл	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	10
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт	14
Залруулсан алдаа	14
Аудитын зөвлөмж	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	15
4. Менежментийн захидал.....	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	18



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

Г БАЯНХОНГОР СУМЫН 10 ДУГААР Г
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.МӨНХТУЯА ТАНАА

2021. 02. 05 № 2117
танай _____-ны № _____-т
Г **Аудитын гэрчилгээ** Г

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 сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын 10 дугаар 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 сумын 10 дугаар 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

• 005020873

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	57,933,619.41	53,390,844.00
33	АВЛАГА	1,503,841.29	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,503,841.29	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,429,778.12	53,390,844.00
351	Түүхий эд материал	10,060,699.00	10,312,899.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,046,519.00	9,161,299.00
35130	Эм боох материал	14,180.00	1,151,600.00
354	Хангамжийн материал	46,369,079.12	43,077,945.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,726,980.50	5,461,160.00
35420	Аж ахуйн материал	14,979,333.00	14,898,095.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.02	00.00
35460	Хүнсний материал	1,862,065.60	182,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,800,700.00	22,535,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,095,697,558.13	2,066,516,036.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,095,697,558.13	2,066,516,036.04
392	Биет хөрөнгө	1,977,944,808.13	1,948,796,286.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,976,895,452.94	1,976,895,452.94
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,470,897.21	-58,971,293.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,103,648.00	43,196,988.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,314,815.35	-28,971,413.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,725,469.98	43,788,209.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,885,900.23	-28,439,707.97
39217	Ном	1,891,850.00	1,298,050.00
393	Биет бус хөрөнгө	117,752,750.00	117,719,750.00
39301	Програм хангамж	780,000.00	780,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-502,250.00	-535,250.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	117,475,000.00	117,475,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,153,631,177.54	2,119,906,880.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	101,454.70
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	101,454.70
413	Өглөг	00.00	101,454.70
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	101,454.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,153,631,177.54	2,119,805,425.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,153,631,177.54	2,119,805,425.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	257,455,541.08	257,455,541.08
51101	Өмч: - төрийн	257,455,541.08	257,455,541.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,419,884,716.64	1,386,058,964.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,419,884,716.64	1,419,884,716.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-33,825,752.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	476,290,919.82	476,290,919.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,153,631,177.54	2,119,906,880.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	521,065,100.00	562,687,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,244,000.00	5,388,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,244,000.00	5,388,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,244,000.00	5,388,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,244,000.00	5,388,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	100,954,700.00	131,491,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	413,866,400.00	425,807,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	24,819,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,819,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,954,700.00	106,671,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,954,700.00	106,671,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	527,803,785.66	596,435,628.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	527,803,785.66	596,435,628.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,955,296.66	546,929,196.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	274,325,263.37	307,119,775.00
210101	Үндсэн цалин	226,897,363.04	241,951,675.00
210102	Нэмэгдэл	25,234,600.33	41,199,300.00
210104	Урамшуулал	22,193,300.00	23,968,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,492,362.34	38,710,748.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,700,362.34	26,605,672.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,202,800.00	3,133,984.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,762,100.00	2,490,389.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	402,700.00	589,153.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,424,400.00	5,891,549.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,154,700.00	102,934,374.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,580,711.00	3,310,458.00
210302	Түлш, халаалт	82,210,373.00	89,559,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,363,616.00	10,064,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,261,730.28	12,212,036.52
210401	Бичиг хэрэг	332,980.00	717,520.50
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.00	600,000.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	585,603.00	751,108.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	4,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	135,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,853,147.28	10,004,208.00
2105	Нормативт зардал	71,194,945.00	39,405,805.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	158,020.00	763,480.00
210502	Хоол, хүнс	70,456,425.00	37,263,975.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	580,500.00	1,378,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,055,500.00	2,014,300.00
210604	Урсгал засвар	1,055,500.00	2,014,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	144,000.00	36,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	144,000.00	36,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,173,000.00	858,658.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,123,000.00	558,658.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	50,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,153,795.67	43,637,498.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	281,400.00	1,188,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,287,950.00	2,492,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,584,445.67	39,957,098.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,848,489.00	49,506,432.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00	25,379,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	20,271,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,548,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	560,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	737,526.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	737,526.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,598,489.00	23,389,206.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,598,489.00	23,389,206.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-6,738,685.66	-33,747,828.44
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	670,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	00.00	670,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	747,923.76
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	747,923.76
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-77,923.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-6,738,685.66	-33,825,752.20

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	514,821,100.00	557,299,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	514,821,100.00	557,299,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	413,866,400.00	425,807,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	24,819,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,819,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,954,700.00	106,671,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,954,700.00	106,671,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	514,821,100.00	552,224,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	514,821,100.00	552,224,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,972,611.00	502,717,868.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,168,767.00	301,206,728.00
210101	Үндсэн цалин	225,140,867.00	236,038,628.00
210102	Нэмэгдэл	25,834,600.00	41,199,300.00
210104	Урамшуулал	22,193,300.00	23,968,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,152,700.00	43,018,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,974,400.00	30,272,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,794,600.00	3,186,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,235,600.00	2,549,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	559,000.00	637,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,589,100.00	6,373,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,154,700.00	102,934,374.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,580,711.00	3,310,458.00
210302	Түлш, халаалт	82,210,373.00	89,559,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,363,616.00	10,064,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,677,200.00	5,836,108.00
210401	Бичиг хэрэг	482,300.00	344,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,000.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	585,603.00	751,108.00
210404	Ном, хэвлэл	91,200.00	105,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	225,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,953,097.00	3,855,600.00
2105	Нормативт зардал	79,605,244.00	39,418,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,400.00	3,098,400.00
210502	Хоол, хүнс	71,195,544.00	35,584,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,311,300.00	735,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,843,300.00	5,323,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210602	Тавилга	4,670,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,173,300.00	4,323,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	144,000.00	36,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	144,000.00	36,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,098,000.00	1,077,658.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	848,000.00	777,658.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,128,700.00	3,866,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,105,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,128,700.00	2,761,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,848,489.00	49,506,432.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00	25,379,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	20,271,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,548,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	560,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	737,526.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	737,526.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,598,489.00	23,389,206.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,598,489.00	23,389,206.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	5,075,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	5,075,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	5,075,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	5,075,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	5,075,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-5,075,000.00
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /	
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	257,455,541.08	476,290,919.82	1,426,623,402.30	2,160,369,863.20	
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	257,455,541.08	476,290,919.82	1,426,623,402.30	2,160,369,863.20	
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,738,685.66	-6,738,685.66	
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	257,455,541.08	476,290,919.82	1,419,884,716.64	2,153,631,177.54	
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	257,455,541.08	476,290,919.82	1,419,884,716.64	2,153,631,177.54	
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	257,455,541.08	476,290,919.82	1,419,884,716.64	2,153,631,177.54	
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-33,825,752.20	-33,825,752.20	
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	257,455,541.08	476,290,919.82	1,386,058,964.44	2,119,805,425.34	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	532,479,600.00	508,352,868.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	532,479,600.00	508,352,868.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531,918,800.00	507,792,868.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,655,200.00	301,206,728.00
210101	Үндсэн цалин	253,487,100.00	236,038,628.00
210102	Нэмэгдэл	41,199,300.00	41,199,300.00
210104	Урамшуулал	23,968,800.00	23,968,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,018,500.00	43,018,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,272,200.00	30,272,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,186,600.00	3,186,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,549,300.00	2,549,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	637,300.00	637,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,373,100.00	6,373,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,671,900.00	102,934,374.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,037,800.00	3,310,458.00
210302	Түлш, халаалт	89,562,100.00	89,559,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,072,000.00	10,064,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,198,200.00	5,836,108.00
210401	Бичиг хэрэг	346,200.00	344,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	805,000.00	751,108.00
210404	Ном, хэвлэл	105,400.00	105,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	486,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,855,600.00	3,855,600.00
2105	Нормативт зардал	43,843,600.00	43,843,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,098,400.00	3,098,400.00
210502	Хоол, хүнс	35,584,900.00	35,584,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,160,300.00	5,160,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,840,900.00	5,323,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,416,800.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,424,100.00	4,323,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	96,000.00	36,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	96,000.00	36,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,077,900.00	1,077,658.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	777,900.00	777,658.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00

Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4516600.00	4516600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,105,000.00	1,105,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,411,600.00	3,411,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	560800.00	560000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	560,800.00	560,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	560,800.00	560,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	532,479,600.00	508,352,868.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	425,807,700.00	402,418,494.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	425,807,700.00	402,418,494.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	106,671,900.00	105,934,374.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,671,900.00	105,934,374.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	280.00	190.30
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	280.00	190.30
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	280.00	190.30
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30.00	30.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	19.00	19.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	24,819,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	24,819,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	24819700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	24,819,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	20,271,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	4,548,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	24819700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	24,819,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	24,819,700.00
	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 сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Мөнхтуяа 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 01-ээс 2021 оны 02 дугаар сарын 03-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн 10 дугаар цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн 99 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Цэцэрлэгийн сургалт, үйл ажиллагааны төлөвлөлт, зохион байгуулалт, хүүхэд болон багшийн хөгжлийг дэмжих, эрүүл, аюулгүй, хүртээмжтэй сургалтын орчин бүрдүүлэх, эцэг, эх, асран хамгаалагчийн оролцоо, хамтын ажиллагааг хангах.

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

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Эрүүл мэндийн тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй 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 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 396458.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7929.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 595991.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11919.8 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 2120429.3 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 33201.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн 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	57,933.6	54,590.8	(3,342.8)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,503.8	-	(1,503.8)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	56,429.8	54,590.8	(1,838.9)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,095,697.6	2,065,838.5	(29,859.1)
Үндсэн хөрөнгө	2,174,871.4	2,182,233.7	7,362.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,173.9)	(116,395.2)	(37,221.4)
Нийт хөрөнгө	2,153,631.2	2,120,429.3	(33,201.9)
Өр төлбөр	-	101.5	101.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,153,631.2	2,120,327.9	(33,303.3)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,153,631.2	2,120,429.3	(33,201.9)

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Тайлант онд дансны авлагагүй гарсан ба харин өмнөх онд цалингаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварыг Татварын хэлтэст 1503.8 мянган төгрөгийг авлагаар тусгаж тайлант онд суутган тооцсон.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 54590.8 мянган төгрөг болж 1838.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд 1862.0 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлсөн байсныг тайлант онд зарцуулсан голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2182233.7 мянган төгрөг болж 7362.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 5075.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандив тусламжаар 5248.5 мянга төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, аймгийн Иргэдийн

Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 49 дүгээр тогтоолоор 2961.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Боловсрол, Соёл, Шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй ирсэн 5248.5 мянга, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 5075.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2120327.9 мянган төгрөг болж 33303.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 33303.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 562687.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 41622.7 мянган төгрөгөөр буюу 8.0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 855.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос буурсантай, тусламж санхүүжилтийн орлого 42478.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 11941.3 мянга, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 5717.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ажилчдын 5 жилийн тэтгэмж 4548.6 мянга, өндөр настны тэтгэвэрт гарсан ажилтны тэтгэмж 20271.1 мянга, хөдөө, орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжид 4548,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал 595243.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 67439.4 мянган төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, норматив зардал, хангамж бараа материалын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, өндөр насны тэтгэмжийн зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна

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 605593.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 605593.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 73114.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 532479.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 532479.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 425807.7 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр 106671.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 425807.7 мянга, орон нутгийн төсвөөс 106671.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 532479.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 508352.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 24126.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 508352.9 мянган төгрөг буюу 95.5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 17448.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 737.5 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 362.1 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 5517.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 737.5 мянга, 80802 арга хэмжээ 800.0 мянга, 818834 арга хэмжээ 17665.6 мянга, 81835 арга хэмжээ 5722.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71801	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	106,671,900.00	105,934,374.00	737,526.00	99.31
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	106,671,900.00	105,934,374.00	737,526.00	99.31
Бар аа, үйлчилгээний зардал	106,671,900.00	105,934,374.00	737,526.00	99.31
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,671,900.00	102,934,374.00	737,526.00	99.29
Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	560,800.00	560,000.00	800.00	99.86
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	560,800.00	560,000.00	800.00	99.86
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	560,800.00	560,000.00	800.00	99.86
Бусад урсгал шилжүүлэг	560,800.00	560,000.00	800.00	99.86
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,584,900.00	35,584,900.00	-	100.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	35,584,900.00	35,584,900.00	-	100.00
Бар аа, үйлчилгээний зардал	35,584,900.00	35,584,900.00	-	100.00
Нормативт зардал	35,584,900.00	35,584,900.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	355,654,600.00	337,988,994.00	17,665,606.00	95.03
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	355,654,600.00	337,988,994.00	17,665,606.00	95.03
Бар аа, үйлчилгээний зардал	355,654,600.00	337,988,994.00	17,665,606.00	95.03
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,686,400.00	277,237,928.00	17,448,472.00	94.08
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,782,700.00	39,782,700.00	-	100.00
Хангамж, бар аа материалын зардал	4,812,200.00	4,756,108.00	56,092.00	98.83
Нормативт зардал	8,258,700.00	8,258,700.00	-	100.00
Эд хогшил худалдан авах	2,424,100.00	2,323,300.00	100,800.00	95.84
Томилолт, зочны зардал	96,000.00	36,000.00	60,000.00	37.50
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,077,900.00	1,077,658.00	242.00	99.98
Бар аа үйлчилгээний бусад зардал	4,516,600.00	4,516,600.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,007,400.00	28,284,600.00	5,722,800.00	83.17
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	34,007,400.00	28,284,600.00	5,722,800.00	83.17
Бар аа, үйлчилгээний зардал	34,007,400.00	28,284,600.00	5,722,800.00	83.17
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	23,968,800.00	23,968,800.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,235,800.00	3,235,800.00	-	100.00
Хангамж, бар аа материалын зардал	1,386,000.00	1,080,000.00	306,000.00	77.92
Эд хогшил худалдан авах	5,416,800.00	-	5,416,800.00	-

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.

Аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газраас ажилчдын 5 жилийн тэтгэмжийн санхүүжилт 4548.6 мянган төгрөг, тэтгэвэрт гарсан багшийн тэтгэмж 15271.1 мянга, нийт 24819.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулах цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлага, тендерийн ерөнхий мэдээл, 5.0 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

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	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	87	9	
	Нийт	27	151	140	9	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5092.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт, 440.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 6185.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	3	5092.0	3	5092.0			
Албан шаардлага	1	440.0	1	440.0			
Зөвлөмж	1	6185.0	1	6185.0			
Нийт дүн	5	11717.0	5	11717.0			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11825.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1771.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 156.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 9899.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын хэлтэст 73550.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсэж 73439.0 мянган төгрөг шилжүүлж 101.5 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн боловч санхүүгийн тайланд 148.9 мянган төгрөгөөр буюу 47.4 мянган төгрөгийн өглөг илүү тусгасан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд нийгмийн даатгалд төлөх өглөгийг 101.5 мянган төгрөгөөр тусгаж залруулга хийв.

2. Эргэлтийн хөрөнгөд 250.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий кварцын гэрэл, 320.0 мянган төгрөгийн угаалгын машин, 350.0 мянган төгрөгийн тенг халаагуур, 280.0 мянган төгрөгийн улавч угаадаг угаалгын машин гэсэн нийт 1200.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанар бүхий хөрөнгийг бүртгэсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 1200.0 мянган төгрөгийн эргэлийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж залруулга хийв.

3. Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 2018 онд бүртгэсэн 500.0 мянган төгрөгийн хөлдөөгч, 2019 онд бүртгэсэн 800.0 мянган төгрөгийн гурил зуурагч, 2020 онд бүртгэсэн 5248.5 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютерт элэгдлийн зардлыг тооцож бодуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 524.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцуулж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 156.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Өндөр настны тэтгэвэр тогтоолгон тус байгууллагад хөдөлмөрийн гэрээгээр 2020 оны 1-6 сард эмчээр ажиллаж байсан ажилтанд 01 дүгээр сард 156491 төгрөгийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгосон нь Төрийн албан зөвлөлийн 2020 оны “Өндөр насны тэтгэвэртэй холбогдох зарим асуудлын тухай” 07 тоот зөвлөмжийн 8 дахь хэсэгт заасан “...Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг төрийн байгууллага гэрээний үндсэн дээр, төрийн албан хаагчийн эрх зүйн байдалгүйгээр тодорхой хугацаанд ажил үүрэг гүйцэтгүүлж болно....”, тус ажилтантай байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээний 2.5 дахь хэсэгт заасан “Сарын үндсэн цалин 605273 төгрөг”, тус байгууллагын эрхлэгчийн 2019.09.02-ны өдрийн “Б.Цэрэнхандыг цэцэрлэгийн эмчээр ажиллуулах тухай” Б/82 тоот тушаалтай нийцэхгүй, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоож төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 9899.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас тухай бүр оруулах цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлага, тендерийн ерөнхий мэдээл, 5.0 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 " Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн.
- 1.2. Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 " Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсний дагуу мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Цалингийн зардалд 461377,7 мянга, НДШ-ийн зардалд 56403,1 мянган төгрөг зарцуулсан ч тайлант онд 5913047 төгрөгийн цалингийн зардлыг НДШ-ийн зардлаас гүйлгэж Төрийн санд гүйлгээ хийж зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн зардлын бүлэгт хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу цалин, НДШ-ийн зардлыг үнэн зөв бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж, зардлыг өөр зардлаас зарцуулж гүйлгээ хийдэг явдлыг таслан зогсоох.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд тусгай зориулалтын дансанд бүртгэлтэй нэг бүр нь 30.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 35ш шатрыг бэлтгэл бүлэг төгссөн хүүхдүүдэд өгч шаардах хуудсаар зарлагадсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.1 дэх "Төсвийн байгууллага нь өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах үүрэгтэй" нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг зөвшөөрөлгүй зарцуулсан байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.1 дэх "Төсвийн байгууллага нь өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах

үүрэгтэй" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж цаашид эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэлтэй хүүхдүүдэд ашиглуулж байгаа шатрыг хүүхдүүд анги дэвших, шилжих тохиолдолд багш нар тооцоо хийж, хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдалд хяналт тавьж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Балансын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Эм боох материалын зардлаас тайлант онд Covid-19 цар тахалтай холбоотойгоор ажилчдад дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүн, витамин зэрэг 467.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох тушаал шийдвэр гаргаагүй олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй байна.

4.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг зөвшөөрөлгүй зориулалт бусаар зарцуулсан байх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу зардлыг бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж, цаашид ажиллагсдын нийгмийн асуудлыг батлагдсан тэтгэмж урамшууллын зардлаас гаргаж ажиллах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

5. Балансын данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт: Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын хоолны зардалд нийт 422 хүн өдрөөр 8377.6 мянган төгрөг, нэг хүн өдөрт 20006 төгрөг зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2018 оны 301 дүгээр тушаалын 1 дэх "Төрийн албан хаагчийн томилолтын зам хоногийн зардлыг ... аймгийн төвд 14000 төгрөг,...." гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

5.2. Эрсдэл: Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын нэг хүн өдрийн хоолны зардлыг нэг өдрийн томилолтын зардлаас хэтрүүлж зарцуулсан байх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж: Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постод зарцуулах нэг хүн өдрийн хоолны зардлыг Сангийн Сайдын 2017 оны 301 дүгээр тушаалаар баталсан томилолтын зардлын хэмжээнээс хэтрүүлэхгүй баталж зарцуулж байх.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:	
2020			БНА-2021/51/СТА-ТШЗ	
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын 10 дугаар цэцэрлэг	Мянган төгрөг	
№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны
	1	2	3	Албан тушаал Овог нэр
1	Тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын хэлтэст 73550.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсэж 73439.0 мянган төгрөг шилжүүлж 101.5 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн боловч санхүүгийн тайланд 148.9 мянган төгрөгөөр буюу 47.4 мянган төгрөгийн өглөг илүү бүртгэсэн байна.	47.4	Санхүүгийн тайланд залруулах	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
2	Цалингийн зардалд 461377,7 мянга, НДШ-ийн зардалд 56403,1 мянган төгрөг зарцуулсан ч тайлант онд 5913047 төгрөгийн цалингийн зардлыг НДШ-ийн зардлаас гүйлгэж Төрийн санд гүйлгээ хийж зарцуулсан.	5913	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
3	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас тухай бүр оруулах цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлага, тендерийн ерөнхий мэдээл, 5.0 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
4	Өндөр настны тэтгэвэр тогтоолгон тус байгууллагад хөдөлмөрийн гэрээгээр 2020 оны 1-6 сард эмчээр ажиллаж байсан Б.Цэрэнхандад 01 дүгээр сард 156491 төгрөгийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгосон	156.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
5	Тайлант онд тусгай зориулалтын дансанд бүртгэлтэй нэг бүр нь 30.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 35ш шатрыг бэлтгэл бүлэг төгссөн хүүхдүүдэд өгч явуулан шаардах хуудсаар зарлагдсан байна.	1050	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
6	Эргэлтийн хөрөнгөд 250.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий кварцын гэрэл, 320.0 мянган төгрөгийн угаалгын машин, 350.0 мянган төгрөгийн тенг халаагуур, 280.0 мянган төгрөгийн улавч угаадаг угаалгын машин гэсэн нийт 1200.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанар бүхий хөрөнгийг бүртгэсэн байна.	1200	Санхүүгийн тайланд залруулах	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
7	Ковидтой холбоотой постны хоолны зардалд нийт 422 хүн өдрөөр 8377.6 мянган төгрөг нэг хүн өдөрт 20006 төгрөг зарцуулсан Сангийн сайдын 2017 оны 301 дүгээр тушаалаар баталсан томилолтын зардлын дундаж харьцуулахад нийт 2469610 төгрөгөөр илүү зарцуулсан.	2469.6	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
8	Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 2018 онд бүртгэсэн 500.0 мянган төгрөгийн хөлдөөгч, 2019 онд бүртгэсэн 800.0 мянган төгрөгийн гурил зурагч, 2020 онд бүртгэсэн 5248.5 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютерт элэгдлийн зардлыг тооцож бодуулаагүй байна.	524.4	Санхүүгийн тайланд залруулах	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
9	Эм боох материалын зардлаас тайлант онд Covid-19 цар тахалтай холбоотойгоор ажилчдад дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүн, витамин зэрэг 467.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох тушаал шийдвэр гаргаагүй олгосон байна.	467	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч Ц.Мөнхтуяа, Н.Пунсалдулам
ДҮН		9358.3		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Ж.ӨСӨХБАЯР
Огноо: 2021.02.04

А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.04

Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.04