

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 15 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/184/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	5
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
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	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	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. Хавсралт 1.: 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

БАЯНХОНГОР СУМЫН 15-Р
ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
П.АДЬЯА ТАНАА

2021.02.25 № 2/79
танай _____-ны № _____-т
АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор сумын 15 дугаар 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Баянхонгор сумын 15 дугаар 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 бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 79 зорилтын хүрээнд 122 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

- Байгууллагын даргын 2020 оны 49 дүгээр тушаалаар эд хөрөнгийн тооллогын комиссыг томилсон ч эд хөрөнгийг бүрэн тоолсон эсэхийг нотлох боломжгүй;

2021 А4 ТООТ

• 005020012

- Байгууллагын нярав сар бүр бараа материалын тайланг гаргаагүй байхад нягтлан бодогч бараа материалын дэлгэрэнгүй болон хураангуй журнал хөтөлж бүртгэл тайланд тусгасан байна.

Дээрх алдаа зөрчлүүд нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2 дахь “Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 дахь “анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Үнэн зөв байдал”, “Иж бүрэн байх”, “Оршин байх”, “Үнэлгээ” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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 холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

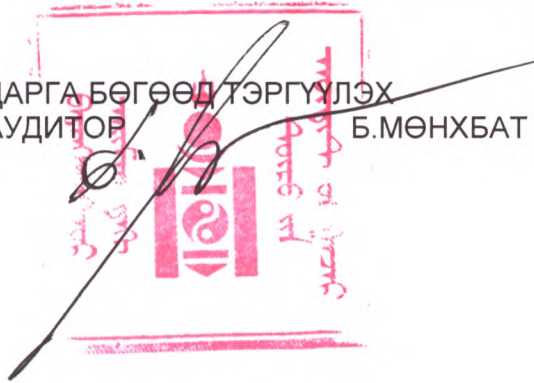
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,872,848.00	40,272,658.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	27,872,848.00	40,272,658.00
351	Түүхий эд материал	26,065,068.00	38,480,658.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	26,042,368.00	36,692,958.00
35130	Эм боох материал	22,700.00	1,787,700.00
354	Хангамжийн материал	1,807,780.00	1,792,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	267,100.00	464,300.00
35420	Аж ахуйн материал	600,000.00	1,150,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	177,700.00
35460	Хүнсний материал	940,680.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	816,485,163.59	813,737,342.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	816,485,163.59	813,737,342.79
392	Биет хөрөнгө	815,913,163.66	813,180,009.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	758,400,000.00	758,400,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-12,639,999.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,151,670.00	47,758,890.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,646,161.05	-16,388,362.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,729,879.41	50,896,479.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,722,224.70	-14,846,997.11
393	Биет бус хөрөнгө	571,999.93	557,333.26
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-308,000.07	-322,666.74
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	844,358,011.59	854,010,000.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,401,777.00	478,778.40
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,401,777.00	478,778.40
413	Өглөг	1,401,777.00	478,778.40
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,401,777.00	478,778.40
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	842,956,234.59	853,531,222.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	842,956,234.59	853,531,222.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	842,956,234.59	853,531,222.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	842,956,234.59	842,956,234.59
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	10,574,987.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	844,358,011.59	854,010,000.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	301,861,391.91	380,483,910.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,173,791.91	13,152,410.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,173,791.91	13,152,410.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,173,791.91	13,152,410.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,173,791.91	13,152,410.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	296,687,600.00	367,331,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	249,293,100.00	320,297,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,394,500.00	47,034,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,394,500.00	47,034,500.00

Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,041,214,545.40	369,908,922.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,041,214,545.40	369,908,922.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,040,747,159.40	358,095,482.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	166,989,648.00	217,866,373.74
210101	Үндсэн цалин	140,389,707.00	201,574,386.74
210102	Нэмэгдэл	10,049,700.00	8,973,055.00
210104	Урамшуулал	16,550,241.00	7,318,932.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,544,029.00	27,446,174.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,997,029.00	18,700,236.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,636,700.00	2,255,815.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,309,500.00	1,755,411.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	327,300.00	430,310.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,273,500.00	4,304,401.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,649,473.00	42,508,913.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,762,329.00	2,821,803.77
210302	Түлш, халаалт	25,876,848.00	34,406,665.50
210303	Цэвэр, бохир ус	4,010,296.00	5,280,444.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,486,596.00	4,891,300.00
210401	Бичиг хэрэг	526,800.00	110,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	1,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,064,296.00	1,396,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	147,500.00	761,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	748,000.00	1,022,500.00
2105	Нормативт зардал	44,411,765.00	34,854,180.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,900.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	44,046,865.00	34,854,180.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	298,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,455,000.00	2,265,500.00
210604	Урсгал засвар	4,455,000.00	2,265,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	105,000.00	114,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	105,000.00	114,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	654,300.00	626,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	404,300.00	326,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	766,451,348.40	27,521,640.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	758,400,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,051,348.40	27,521,640.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	467,386.00	11,813,439.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	84,300.00	122,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,300.00	122,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	355,027.00	1,525,586.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	355,027.00	1,525,586.73
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,059.00	10,165,152.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,059.00	10,165,152.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-739,353,153.49	10,574,987.80
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	758,400,000.00	00.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	758,400,000.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	758,400,000.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	19,046,846.51	10,574,987.80

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

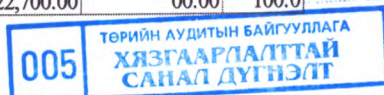
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	297,968,400.00	367,331,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	297,968,400.00	367,331,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	249,293,100.00	320,297,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,394,500.00	47,034,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,394,500.00	47,034,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,280,800.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,280,800.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	297,968,400.00	351,172,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	297,968,400.00	351,172,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,220,214.00	339,358,960.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	163,872,800.00	219,696,047.06
210101	Үндсэн цалин	137,272,859.00	174,809,047.44
210102	Нэмэгдэл	10,049,700.00	22,507,189.62
210104	Урамшуулал	16,550,241.00	22,379,810.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,259,100.00	26,539,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,712,100.00	18,003,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,636,700.00	2,134,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,309,500.00	1,707,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	327,300.00	426,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,273,500.00	4,268,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,649,473.00	42,508,913.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,762,329.00	2,821,803.77
210302	Түлш, халаалт	25,271,344.00	34,406,665.50
210303	Цэвэр, бохир ус	4,615,800.00	5,280,444.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,274,196.00	5,152,300.00
210401	Бичиг хэрэг	201,300.00	110,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	1,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,064,296.00	1,396,800.00
210404	Ном, хэвлэл	113,100.00	61,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	147,500.00	865,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	748,000.00	1,118,300.00
2105	Нормативт зардал	49,617,545.00	39,169,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,400.00	1,846,000.00
210502	Хоол, хүнс	44,562,145.00	33,913,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,003,000.00	3,410,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,390,200.00	3,615,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	870,000.00
210602	Тавилга	6,828,200.00	57,000.00
210604	Урсгал засвар	13,562,000.00	2,688,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	105,000.00	114,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	105,000.00	114,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	654,300.00	626,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	404,300.00	326,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,397,600.00	1,935,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,397,600.00	1,935,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,748,186.00	11,813,439.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,365,100.00	122,700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,280,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,300.00	122,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	355,027.00	1,525,586.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	355,027.00	1,525,586.73
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,059.00	10,165,152.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,059.00	10,165,152.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	16,159,100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	16,159,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	16,159,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	16,159,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	16,159,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-16,159,100.00
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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	842,956,234.59	842,956,234.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	842,956,234.59	842,956,234.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,574,987.80	10,574,987.80
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	853,531,222.39	853,531,222.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	367,331,500.00	355,640,760.33	11,690,739.67	96.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	367,331,500.00	355,640,760.33	11,690,739.67	96.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	367,208,800.00	355,518,060.33	11,690,739.67	96.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,520,300.00	219,696,047.06	4,824,252.94	97.9
210101	Үндсэн цалин	177,574,500.00	174,809,047.44	2,765,452.56	98.4
210102	Нэмэгдэл	22,306,700.00	22,507,189.62	-200,489.62	100.9
210104	Урамшуулал	24,639,100.00	22,379,810.00	2,259,290.00	90.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,383,400.00	26,539,500.00	1,843,900.00	93.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,300,700.00	18,003,200.00	1,297,500.00	93.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,270,700.00	2,134,100.00	136,600.00	94.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,816,500.00	1,707,200.00	109,300.00	94.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454,100.00	426,800.00	27,300.00	94.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,541,400.00	4,268,200.00	273,200.00	94.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,034,500.00	42,508,913.27	1,525,586.73	96.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,608,700.00	2,821,803.77	-213,103.77	108.2
210302	Тулш, халаалт	36,045,800.00	34,406,665.50	1,639,134.50	95.5
210303	Цэвэр, бохир ус	5,380,000.00	5,280,444.00	99,556.00	98.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,152,300.00	5,152,300.00	00.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	110,800.00	110,800.00	00.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,600,000.00	1,600,000.00	00.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,396,800.00	1,396,800.00	00.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	61,400.00	61,400.00	00.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	865,000.00	865,000.00	00.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,118,300.00	1,118,300.00	00.00	100.0
2105	Нормативт зардал	43,481,100.00	43,469,800.00	11,300.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,857,300.00	1,846,000.00	11,300.00	99.4
210502	Хоол, хүнс	33,913,500.00	33,913,500.00	00.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,710,300.00	7,710,300.00	00.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,143,200.00	10,909,200.00	3,234,000.00	77.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,755,000.00	2,521,000.00	3,234,000.00	43.8
210602	Тавилга	4,200,000.00	4,200,000.00	00.00	100.0
210604	Урсгал засвар	4,188,200.00	4,188,200.00	00.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	114,900.00	114,900.00	00.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	114,900.00	114,900.00	00.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	878,200.00	626,500.00	251,700.00	71.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	578,200.00	326,500.00	251,700.00	56.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	650,090.00	650,090.00	00.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00	00.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,900.00	6,000,900.00	00.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,700.00	122,700.00	00.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,700.00	122,700.00	00.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	122,700.00	122,700.00	00.00	100.0



Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	367,331,500.00	355,640,760.33	11,690,739.67	96.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	320,297,000.00	310,131,847.06	10,165,152.94	96.8
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,297,000.00	310,131,847.06	10,165,152.94	96.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,034,500.00	45,508,913.27	1,525,586.73	96.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	47,034,500.00	45,508,913.27	1,525,586.73	96.8
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	21.00	-02.00	110.5
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	10.00	-01.00	111.1
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.00	10.00	-01.00	111.1
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	163.00	147.00	16.00	90.2
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	163.00	147.00	16.00	90.2
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	163.00	147.00	16.00	90.2
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	19.00	21.00	-02.00	110.5
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10.00	11.00	-01.00	110.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	09.00	10.00	-01.00	111.1

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 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч П.Адъяа 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 хадгалалт хамгаалалт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 24-өөс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 26-ны өдрийн 104 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургуулийн өмнөх боловсролын үйлчилгээний шинэ арга хэлбэрийг дэмжих замаар хүүхэд бүрийг зохион байгуулалтай сургалт хөгжүүлэх үйл ажиллагаанд тогтмол хамруулж, бага насны хүүхдийг хөгжүүлэх ажлын чанарыг сайжруулах.

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 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
- Хөдөлмөрийн тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын 15 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 15 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 үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 370070.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7401.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 161.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг бууруулсан үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 369908.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7398.2 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 854010.0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 9652.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, Засгийн газрын оролцоо 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	27,872.8	40,272.7	12,399.8	
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-	
Авлага	-	-	-	
Урьдчилгаа	-	-	-	
Бараа материал	27,872.8	40,272.7	12,399.8	
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	816,485.2	813,737.3	(2,747.8)	
Үндсэн хөрөнгө	833,161.5	857,935.4	24,773.8	
Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,676.4)	(44,198.0)	(27,521.6)	
Нийт хөрөнгө	844,358.0	854,010.0	9,652.0	
Өр төлбөр	1,401.8	478.8	(923.0)	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	842,956.2	853,531.2	10,575.0	
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	844,358.0	854,010.0	9,652.0	

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 40272.7 мянган төгрөг болж 12399.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Боловсрол, соёл, шинжлэх ухааны яамнаас 4537.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авч, төсвийн хөрөнгөөр 6252.9 мянган төгрөгийн сургалтын хэрэглэгдэхүүн худалдан авч тусгай зориулалтын материалын дансанд бүртгэсэн нь байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 857935.4 мянган төгрөг болж 24773.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 16159.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 8614.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 861467 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, урсгал төсвийн санхүүжилтээр худалдан авсан 16159.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өмнөх онд ажиллагсадтай холбоотой хувь хүний орлогын албан татварын орлогын татварын 1401.8 мянган төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл байсан бол тайлант онд 923.0 мянган төгрөгийг төлж 478.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 853531.2 мянган төгрөг болж 10575.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 10575.0 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 380483.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 78622.5 мянган төгрөгөөр буюу 26.0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 354741.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 70643.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 71003.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 360.0 мянган төгрөгөөр буурсантай тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 369908.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 671305.6 мянган төгрөгөөр буюу 65.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, хангамж бараа материалын зардал нэмэгдэж өмнөх онд цэцэрлэгийн барилгыг үндсэн хөрөнгийн олзоор бүртгэсэнтэй холбоотой үйл ажиллагааны бус орлого дүн өмнөх оноос 758400.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь голлох нөлөөг үзүүлж 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 423067.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 423067.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 55735.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 367331.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 347849.4 мянган төсөв батлагдаж 2 удаа тодотгол хийн 367331.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 320297.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 47034.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 47034.5 мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 320297.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 355640.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 11690.7 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 355640.8 мянган төгрөг буюу 96.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 4824.3 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1843.9 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 1525.6 мянга, нормативд зардлыг 11.3 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 3234.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 251.7 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 1525.6 мянга, 81806 арга хэмжээ 9196.9 мянга, 81834 арга хэмжээ 4237.7 мянга, 81835 арга хэмжээ 5927.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Хөтөлбөр, арга хэмжээгээр/

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71801 -СҮРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ	367,331,500.00	355,640,760.33	11,690,739.67	96.8
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 -Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын тогтмол зардал				
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	47,034,500.00	45,508,913.27	1,525,586.73	96.8
Бараа, үйлчилгээний зардал	47,034,500.00	45,508,913.27	1,525,586.73	96.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,034,500.00	42,508,913.27	1,525,586.73	96.5
Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал				
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	122,700.00	122,700.00	-	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	122,700.00	122,700.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81807 -Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол				
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,913,500.00	33,913,500.00	-	100.0
Бараа, үйлчилгээний зардал	33,913,500.00	33,913,500.00	-	100.0
Нормативт зардал	33,913,500.00	33,913,500.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834				
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	251,021,800.00	246,349,937.06	4,237,657.94	98.1
Бараа, үйлчилгээний зардал	251,021,800.00	246,349,937.06	4,237,657.94	98.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,881,200.00	197,316,237.06	2,130,757.94	98.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,303,500.00	23,459,600.00	1,843,900.00	92.7
Хангамж, бараа материалын зардал	2,387,300.00	2,387,300.00	-	100.0
Нормативт зардал	9,567,600.00	9,556,300.00	11,300.00	99.9
Эд хогшил худалдан авах	6,388,200.00	6,388,200.00	-	100.0
Томилголт, зочны зардал	114,900.00	114,900.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	878,200.00	626,500.00	251,700.00	71.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,500,900.00	6,500,900.00	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835				
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,239,000.00	29,745,710.00	5,927,495.00	84.4
Бараа, үйлчилгээний зардал	35,239,000.00	29,745,710.00	5,927,495.00	84.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,639,100.00	22,379,810.00	2,693,495.00	90.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,079,900.00	3,079,900.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	2,765,000.00	2,765,000.00	-	100.0
Эд хогшил худалдан авах	4,755,000.00	1,521,000.00	3,234,000.00	32.0

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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

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 мэдээлэл оруулахаас тухай бүр оруулах цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөр дээш үнийн дүн бүхий 2 гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 1, тендерийн ерөнхий

Хүснэгт 3. Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

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	82	14	
	Нийт	27	151	135	14	2

мэдээлэлтэй холбоотой 2, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 5, батлагдсан төсөвтэй холбоотой 1, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнтэй холбоотой 2 нийт 23929.1 мянган төгрөгийн 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2701.8 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж 1300.0 мянган төгрөгийг 1 төлбөрийн акт тогтоосныг барагдуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1401.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	1300.0	1	1300.0			
Зөвлөмж	1	1401.8	1	1401.8			
Нийт дүн	1	2701.8	1	2701.8			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5871.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 870.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, тооллогын бүртгэлийг иж бүрэн хийж баталгаажуулаагүй алдаа зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгч, 6501.7 мянган төгрөгийн 5 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ. /Хавсралт 1./

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 5871.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 870.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, тооллогын бүртгэлийг иж бүрэн хийж баталгаажуулаагүй алдаа зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгч, 6501.7 мянган төгрөгийн 5 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ. Үүнд:

1. Тус байгууллага нь 2020 оны 12 дугаар сард “Би Ай Эм Би” ХХК-аас 870.0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгсэл худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлсэн байхад бэлтгэн нийлүүлэгч хөрөнгийг нийлүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож “Би Ай Эм Би” ХХК-аар төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

2. Байгууллагын даргын 2020 оны 49 дүгээр тушаалаар томилсон тооллогын комисс нь эд хөрөнгийг данс бүрээр хөрөнгийн журналаар тоолоогүй, ажилтнуудын картаар тоо ширхгээр тоолсон нь бүртгэлтэй хөрөнгүүдийг ажилтнуудын картад бүрэн бүртгэж тоологдсон эсэхийг нотлох боломжгүй байна.

Мөн тооллогын комиссын хурлын тэмдэглэл, илтгэх хуудас байхгүй, зөвхөн өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлын тэмдэглэл байгаа бөгөөд тус тэмдэглэлд 96819.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс бусад хөрөнгийг тоолсон тухай тэмдэглэл байхгүй тооллогын дүнгээр тооцоо бодсон акт үйлдэж эрхлэгчийн тушаалаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2 дахь “Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Иж бүрэн байх”, “Оршин байх”, “Үнэлгээ” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хөрөнгийн тооллогыг 2021.03.15-ны дотор хийж баталгаажуулан зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 6501.7 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

1. Тайлант онд урсгал засвар, тусгай зориулалт, эм боох материал, аж ахуйн материал, шатахуун, бичиг хэргийн дансны тайланг анхан шатны баримтад үндэслэн сар бүр тайланг гаргаагүй байхад нягтлан бодогч орлого зарлагын гүйлгээг санхүүгийн программд сар бүр бүртгэл хөтөлсөн зөрчил илэрсэнд Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтад үндэслэн бүртгэж, нярвын тайлан гараагүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгадаг явдлыг зогсоох зөвлөмж өгсөн тул зөрчлийг давтан гаргаж байгаа талаар дараагийн аудитаар анхаарч үзэх.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Урсгал засвар, тусгай зориулалт, эм боох материал, аж ахуйн материал, шатахуун, бичиг хэргийн дансны тайланг анхан шатны баримтад үндэслэн сар бүр тайланг гаргаагүй байхад нягтлан бодогч орлого зарлагын гүйлгээг сар бүр санхүүгийн тайланд бүртгэсэн. Мөн нярвын тайлангийн орлого санхүүгийн тайлангаас 744.8 мянга, зарлага 494.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл нь 250.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", 13.7 дахь "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтаар үнэн зөв бүртгээгүй байх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтад үндэслэн бүртгэж, нярвын тайлан гараагүй байхад, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгадаг явдлыг зогсоох.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Тайлант оны 12 дугаар сард хүнсний материал бэлтгэн нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй "Баян баялаг Өргөө" ХХК-иас 1599.1 мянган төгрөгийн Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл постын ажилтнуудад хоол хийх хүнсний материал худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6. дахь "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Худалдан авах гэрээгүй аж ахуйн нэгжээс худалдан авалт хийсэн байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, тендерт шалгарч гэрээ байгуулаагүй аж ахуйн нэгжээс хүнсний материал худалдан авдаг явдлыг зогсоох.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.1.Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас тухай бүр оруулах цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөр дээш үнийн дүн бүхий 2 гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 1, тендерийн ерөнхий мэдээлэлтэй холбоотой 2, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 5, батлагдсан төсөвтэй холбоотой 1, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнтэй холбоотой 2 нийт 23929.1 мянган төгрөгийн 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан 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.

3.2.Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

3.3.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 төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, батлагдсан төсөв, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээ, худалдан авалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, батлагдсан төсөв, худалдан авах

ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнтэй холбоотой мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Балансын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд байгууллагын халаалтын шугамын урсгал засварт 1500.0 мянган төгрөг зарцуулсан ч урсгал засварын зардлаас гаргаагүй түлш халаалтын зардлаас шилжүүлсэн 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 урсгал засварын зардлыг бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

5. Зардлын данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт: Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын хоолны зардалд нийт 813 хүн өдрөөр 13294.9 мянган төгрөг, нэг хүн өдөрт 16353 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 зарцуулалтыг холбогдох тушаалын дагуу зардалд бүртгэж 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.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.02.25

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/184/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын 15 дугаар 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	6
1	Тооллогын комисс нь эд хөрөнгийг журмын дагуу иж бүрэн тоолоогүй, тооллогын дүнгээр тооцоо бодсон акт үйлдэж эрхлэгчийн тушаалаар баталгаажуулаагүй байна.	-	Албан шаардлага өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
2	Урсгал засвар, тусгай зориулалт, эм боох материал, аж ахуйн материал, шатахуун, бичиг хэргийн дансны тайланг анхан шатны баримтад үндэслэн сар бүр тайланг гаргаагүй байхад нягтлан бодогч орлого зарлагын гүйлгээг сар бүр санхүүгийн тайланд бүртгэсэн. Мөн нярвын тайлангийн орлого санхүүгийн тайлангаас 744.8 мянга, зарлага 494.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл нь 250.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1,489.7	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
3	2020 оны 12 дугаар сард Би Ай Эм Би ХХК-аас 870.0 мянган төгрөгийн гал тогооны хэрэгсэл худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлсэн байхад бэлтгэн нийлүүлэгч хөрөнгийг нийлүүлээгүй байна.	870.0	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
4	Тайлант оны 12 дугаар сард хүнсний материал бэлтгэн нийлүүлэх гэрээ байгуулаагүй "Баян баялаг Өргөө" ХХК-иас 1599.1 мянган төгрөгийн Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл постын ажилтнуудад хоол хийх хүнсний материал худалдан авсан.	1,599.1	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
5	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээлэл оруулахаас тухай бүр оруулах цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөр дээш үнийн дүн бүхий 2 гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 1, тендерийн ерөнхий мэдээлэлтэй холбоотой 2, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 5, батлагдсан төсөвтэй холбоотой 1, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнтэй холбоотой 2 нийт 23929.1 мянган төгрөгийн 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
6	Covid-19 цар тахалтай холбоотой эргүүл, постын хоолны зардалд нийт 813 хүн өдрөөр 13294.9 мянган төгрөг, нэг хүн өдөрт 16353 төгрөг зарцуулсан	1,912.9	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
7	Тайлант онд байгууллагын халаалтын шугамын урсгал засварт 1500.0 мянган төгрөг зарцуулсан ч урсгал засварын зардлаас гаргаагүй түлш халаалтын зардлаас шилжүүлсэн.	1,500.0	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Адьяа, Ж.Оюунчимэг
ДҮН		7371.7			

оОо



**БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
БАЯНХОНГОР СУМЫН ХҮҮХДИЙН ХV ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН ТУШААЛ**

2018 оны 04 сарын 20 өдөр

Дугаар 13

Номгон

Г
Нягтлан бодох бүртгэлийн баримт бичиг
батлах тухай
Г

Монгол улсын Засгийн газрын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэг, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.8 дахь заалт, 17 дугаар зүйлийн 17.2 дахь хэсэг, хамт олны хурлын тэмдэглэлийг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1.Баянхонгор аймгийн 15 дугаар цэцэрлэгийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталсугай.

2.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2018 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрөөс эхлэн мөрдсүгэй.

3.Энэхүү баримт бичгийн хэрэгжилтэнд хяналт тавьж ажиллахыг Дотоод хяналт шинжилгээ үнэлгээний дарга /Ж.Мягмарсүрэн/-д даалгасугай.

ЭРХЛЭГЧ



ПАДЪЯА

7718020



**БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
БАЯНХОНГОР СУМЫН ХҮ ЦЭЦЭРЛЭГ**

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас 70-44-29-29

2021.02.26 № 11

танай _____ -ны № _____ Т

Бүтэц орон тооны талаар
тайлбар хүргүүлэх нь



**БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
БАЯНХОНГОР СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ХҮ ЦЭЦЭРЛЭГ**

ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ ААТҮГ
64101 Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум,
Номгон баг, УБД 8251088
Утас 7044 2929

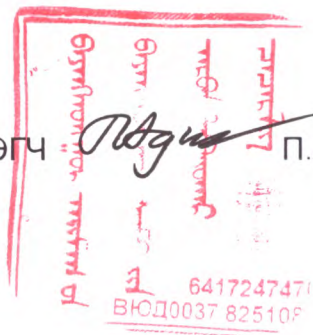
2021.02.28 № 12

танай _____ -ны № _____ -Т

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ
ХҮСЭЛТ ГАРГАХ НЬ

Тус цэцэрлэгийн гал тогооны хэрэгсэл
худалдан авах 870000 /Найман зуун далан мянган/
төгрөгний актыг байгууллагын нэмэлт дансруу
шилжүүлж өгнө үү

ЭРХЛЭГЧ  П.АДЪЯА



ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ

цэцэрлэг нь 4 бүлгийн 168
ЭБ-д бүлэг хамаарахгүй
х цэцэрлэгүүд хөгжмийн
дсан цагаасаа жил бүр
н хэвээр батлагддаг.
сургалтын үйл ажиллагаа
манай цэцэрлэг хүүхэд
дор АШУИС-ийг төгссөн

7710140

7717076