



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ /ТҮҮВЭРТ ХАМРАГДСАН/

Байгууллагын нэр: Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн цэцэрлэг

Аудитын код: БНА-2019/92/СТА-ТШЗ

Баянхонгор хот, 2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: bunkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Бунчинсүрэн

Утас: 99049866 Цахим хаяг: nbunchin0719@gmail.com

1 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Тус байгууллагын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд түүврийн аргаар аудитыг гүйцэтгэхэд дараах алдаа илэрлээ. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт

Тус цэцэрлэг нь 2019 онд нийгмийн даатгалын шимтгэлд 7266.4 мянган төгрөг төлөхөөс 7337.7 мянган төгрөг төлж 71.3 мянган төгрөг илүү төлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т " Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 6.4.8-т " төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов

Дээрх актын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,151,158.00	17,287,682.00
33	АВЛАГА	96,144.00	128,058.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	96,144.00	128,058.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14,055,014.00	17,159,624.00
354	Хангамжийн материал	14,055,014.00	17,159,624.00
35410	Бичиг хэргийн материал	52,500.00	73,500.00
35420	Аж ахуйн материал	6,487,943.00	6,487,943.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	224,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	2,585,171.00	1,108,581.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,705,400.00	9,489,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	621,000.00	621,000.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	621,000.00	621,000.00
392	Биет хөрөнгө	621,000.00	621,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,000,000.00	1,000,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,000,000.00	-1,000,000.00
39217	Ном	621,000.00	621,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,772,158.00	17,908,682.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,772,158.00	17,908,682.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,772,158.00	17,908,682.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14,772,158.00	17,908,682.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,772,158.00	14,772,158.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	3,136,524.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,772,158.00	17,908,682.00

Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит.

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	43,794,854.60	52,294,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	43,794,854.60	52,294,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	43,612,860.00	47,980,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	43,612,860.00	47,980,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	181,994.60	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	181,994.60	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	4,313,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	4,313,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	40,856,281.56	49,157,576.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,856,281.56	49,157,576.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,517,075.56	49,134,033.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	25,305,158.60	30,276,667.00
210101	Үндсэн цалин	25,305,158.60	30,276,667.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,263,809.00	3,813,964.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,251,804.00	2,602,895.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	253,051.00	302,767.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	202,443.00	242,215.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	50,609.00	60,554.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	506,102.00	605,533.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,959,670.00	3,533,398.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,557,240.00	2,119,623.00
210302	Түлш, халаалт	1,119,900.00	1,259,420.00
210303	Цэвэр, бохир ус	282,530.00	154,355.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	359,240.00	1,292,362.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	27,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	227,240.00	47,396.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,050,200.00
210404	Ном, хэвлэл	7,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	133,266.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	125,000.00	34,500.00
2105	Нормативт зардал	6,672,748.00	9,008,102.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,900.00	9,800.00
210502	Хоол, хүнс	6,661,848.00	8,785,602.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	212,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	517,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	517,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	21,000.00	19,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,000.00	19,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,450.00	281,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,450.00	31,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	863,999.96	391,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	539,000.00	391,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	175,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,999.96	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,339,206.00	23,543.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	20,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	20,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,339,206.00	3,543.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,339,206.00	3,543.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,938,573.04	3,136,524.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,938,573.04	3,136,524.00

Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	43,794,854.60	52,294,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	43,794,854.60	52,294,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	43,612,860.00	47,980,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	43,612,860.00	47,980,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	181,994.60	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	181,994.60	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	4,313,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	4,313,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	43,794,854.60	52,294,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,794,854.60	52,294,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	42,455,648.60	52,270,557.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	25,138,682.00	29,897,745.00
210101	Үндсэн цалин	20,789,639.00	24,468,845.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	2,876,456.00
210104	Урамшуулал	1,318,883.00	2,552,444.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,030,160.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,857,443.00	4,224,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,026,790.00	2,728,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	204,700.00	614,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	170,800.00	235,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,188.00	58,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	443,965.00	588,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,147,960.00	3,313,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,912,700.00	2,199,600.00
210302	Түлш, халаалт	1,175,900.00	1,054,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	59,360.00	60,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	245,100.00	1,590,900.00
210401	Бичиг хэрэг	21,100.00	18,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	90,000.00	124,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,200.00	1,102,100.00
210404	Ном, хэвлэл	11,700.00	21,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	185,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105,100.00	139,500.00
2105	Нормативт зардал	9,314,469.00	8,662,612.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,900.00	9,800.00
210502	Хоол, хүнс	9,198,469.00	7,309,012.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	105,100.00	1,343,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,900.00	1,032,100.00
210604	Урсгал засвар	35,900.00	1,032,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	21,000.00	19,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,000.00	19,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	253,100.00	297,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	253,100.00	15,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	281,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,441,994.60	3,231,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,369,494.60	3,043,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	72,500.00	188,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,339,206.00	23,543.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	20,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	20,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,339,206.00	3,543.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,339,206.00	3,543.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	11,833,584.96	11,833,584.96
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	11,833,584.96	11,833,584.96
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,938,573.04	2,938,573.04
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	14,772,158.00	14,772,158.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	14,772,158.00	14,772,158.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	14,772,158.00	14,772,158.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,136,524.00	3,136,524.00
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	17,908,682.00	17,908,682.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	52,294,100.00	52,290,557.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	52,294,100.00	52,290,557.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,273,200.00	52,270,557.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,899,000.00	29,897,745.00
210101	Үндсэн цалин	24,470,100.00	24,468,845.00
210102	Нэмэгдэл	3,229,300.00	2,876,456.00
210104	Урамшуулал	2,199,600.00	2,552,444.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,224,900.00	4,224,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,048,900.00	2,728,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	294,000.00	614,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	235,200.00	235,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,800.00	58,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	588,000.00	588,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,313,600.00	3,313,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,199,600.00	2,199,600.00
210302	Түлш, халаалт	1,054,000.00	1,054,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	60,000.00	60,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,590,900.00	1,590,900.00
210401	Бичиг хэрэг	18,800.00	18,800.00

Бууцагаан сумын Баянбүрд багийн цэцэрлэг 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210402	Тээвэр, шатахуун	140,000.00	124,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,102,100.00	1,102,100.00
210404	Ном, хэвлэл	10,500.00	21,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	185,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	139,500.00	139,500.00
2105	Нормативт зардал	8,663,900.00	8,662,612.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,800.00	9,800.00
210502	Хоол, хүнс	7,310,300.00	7,309,012.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,343,800.00	1,343,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,032,100.00	1,032,100.00
210604	Урсгал засвар	1,032,100.00	1,032,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,500.00	19,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,500.00	19,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	297,400.00	297,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,400.00	15,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	281,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3231900.00	3231900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,043,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	231,900.00	188,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20900.00	20000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,900.00	20,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,900.00	20,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	52,294,100.00	52,290,557.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,980,500.00	47,976,957.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	47,980,500.00	47,976,957.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,313,600.00	4,313,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,313,600.00	4,313,600.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	03.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР *Н.Бунчинсүрэн* Н.БҮНЧИНСҮРЭН
Огноо: 2020.01.20

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *А.Цээням* А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2020.01.20

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Б.Мөнхбат* Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2020.01.20