



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/184/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2020 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: М.Алтантуяа Утас:99061861 Цахим хаяг:</p>
---	---

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

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан.....	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж өгөгдөгүй болно.....	8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан.....	9
3.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	9
3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	10
3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	11
3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	13
3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2020.02.27 № 1/202

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР СУМЫН 14 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ө.ОЮУНГЭРЭЛ ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор сумын 14 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын 14 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 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 14 дүгээр цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

2.1. Оршил

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Ө.Оюунгэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.02.19-наас 2020.02.21-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.01.25-ны өдрийн 14/75 тоот бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Эрхэм зорилго: Цэцэрлэгийн үндсэн үйл ажиллагаа болох сургалтын процесст баримтлах зарчим, хүрэх үр дүн, оюун санааны ба материаллаг хэрэгцээ, нөөц бололцоог хэрхэн ашиглах болон хангах, түүнд тавигдах шаардлага, хяналт шалгалтыг ямар арга замаар сайжруулах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй байна.

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэг нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд "Acoulas" программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэг нь төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 32 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 28 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр БСУГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 218327,6 мянган төгрөгөөс тооцон 4366,5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 4366,5 мянган төгрөгөөр тооцсон.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 347.8 мянган төгрөгөөр буюу 0.01 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	-
Авлага	30.9	30.9	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	12,940.1	19,161.5	6,221.3
Үндсэн хөрөнгө	371,046.3	378,713.8	7,667.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,098.8)	(22,639.8)	(13,541.0)
Нийт хөрөнгө	374,918.5	375,266.4	347.8
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	374,918.5	375,266.4	347.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	374,918.5	375,266.4	347.8

Бараа материалын данс 6221,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1616,3 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, хүнсний материал 1184,4 мянга, тусгай зориулалтын бараа 1093,5 мянган, бусад хангамжийн материал 2327,1 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө 7667,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд хандивын хөрөнгөөр 4600.0, мянга, төсвийн хөрөнгөөр 3067,5 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсантай холбоотой байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тайлант жилд 214073,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 214063,2 мянган төгрөг зарцуулж 9,7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн. Батлагдсан орон тоо 14 байхаас 21 орон тойгоор ажилласан. 2019 оны 12 сард гэр цэцэрлэг нэмж ажиллуулснаар 3 орон тоо нэмэгдсэн. Батлагдсан орон тооноос 4-р илүү оронтой

ажиллаж байна. Иймд орон тоог бүрэн батлуулж батлагдсан орон тоогоор ажиллахыг зөвлөмжөөр хүргүүлж байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 6 чиглэлээр аудитын 27 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, 26 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж үзлээ.

Аудитаар дараах 1184,4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1184,4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 1184,4 мянган төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2012 оны 106 дугаар тогтоолын 4-т “Нэг хүүхдэд ногдох дундаж нормативаар санхүүжүүлэх зардлын гүйцэтгэлийг хүүхэд өдрөөр хянаж зөрүүг тооцож байх” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоов

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэг нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 130 мэдээллийг хугацаанд нь, 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	8	11	8	1	2
2	Хагас жил	1	4	4	-	-
3	Улирал бүр	1	4	4		-
4	Сар бүр	3	36	36		-
	Тухай бүр	8	96	78	18	-
	Нийт	21	151	130	19	2

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Бид Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

3.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,971,050.52	19,192,373.86
33	АВЛАГА	30,901.00	30,901.00
335	Бусад авлага	30,901.00	30,901.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	30,901.00	30,901.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,940,149.52	19,161,472.86
351	Түүхий эд материал	1,578,576.00	2,510,276.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,558,776.00	2,510,276.00
35130	Эм боох материал	19,800.00	00.00
354	Хангамжийн материал	11,361,573.52	16,651,196.86
35410	Бичиг хэргийн материал	144,250.00	241,750.00
35420	Аж ахуйн материал	8,484,417.00	10,100,717.00
35450	Барилгын засварын материал	1,302,700.00	1,367,000.00
35460	Хүнсний материал	1,177,606.52	2,362,029.86
35470	Бусад хангамжийн материал	252,600.00	2,579,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	361,947,464.48	356,073,982.78
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	361,947,464.48	356,073,982.78
392	Биет хөрөнгө	361,089,464.53	355,441,482.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	333,327,366.00	335,527,366.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-535,076.32	-5,475,627.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,624,870.00	22,624,870.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,901,624.97	-10,006,368.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,016,034.00	19,483,534.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,442,104.18	-6,712,291.74
393	Биет бус хөрөнгө	857,999.95	632,499.91
39301	Програм хангамж	1,078,000.00	1,078,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-220,000.05	-445,500.09
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	374,918,515.00	375,266,356.64
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	374,918,515.00	375,266,356.64
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	374,918,515.00	375,266,356.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	182,651,961.63	182,999,803.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	182,651,961.63	182,651,961.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	347,841.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	192,266,553.37	192,266,553.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	374,918,515.00	375,266,356.64

3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	308,237,250.09	218,675,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	161,026,241.09	4,602,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	161,026,241.09	4,602,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	161,026,241.09	4,602,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	00.00	2,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	161,026,241.09	4,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,239,909.00	13,978,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	145,971,100.00	200,094,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,239,909.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	1,239,909.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	13,978,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон	00.00	13,978,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	159,199,410.51	218,327,658.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,199,410.51	218,327,658.36
210	БАГАА, АЖИЛ ГҮЙЦЭГЭЛЭЙН ЭЭНИЙН ЗАРДАЛ	158,022,729.51	218,251,563.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	95,050,038.00	143,283,123.00
210101	Үндсэн цалин	94,333,981.00	142,903,082.00
210102	Нэмэгдэл	513,057.00	00.00
210104	Урамшуулал	203,000.00	380,041.00
2102	АЖИЛ ОЛГОГЧООС НИЙГМИЙН ДААТГАЛД ТӨЛӨХ	11,403,107.00	17,910,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,303,756.00	12,687,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,511,801.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	985,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	263,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,099,351.00	2,462,431.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол	11,075,310.00	11,178,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,054,570.00	3,049,142.00
210302	Түлш, халаалт	3,785,760.00	2,908,178.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,234,980.00	5,221,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,631,500.00	2,297,300.00
210401	Бичиг хэрэг	63,000.00	69,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	162,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	801,980.00	884,479.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн	205,000.00	195,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	561,520.00	986,721.00
2105	Нормативт зардал	19,620,226.48	24,348,426.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,675.00	50,700.00
210502	Хоол, хүнс	19,613,551.48	24,297,726.66
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,600,200.00	1,884,000.00
210604	Урсгал засвар	6,600,200.00	1,884,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	53,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,000.00	00.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	285,600.00	1,039,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	285,600.00	839,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,303,748.03	16,310,081.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	215,800.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,769,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,087,948.03	13,540,981.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,176,681.00	76,095.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	356,500.00	66,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	356,500.00	66,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	820,181.00	9,795.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	820,181.00	9,795.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	149,037,839.58	347,841.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	149,037,839.58	347,841.64

3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	147,211,009.00	214,075,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	2,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	2,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	2,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	147,211,009.00	214,073,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	145,971,100.00	200,094,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,239,909.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,239,909.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	13,978,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	13,978,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	147,211,009.00	214,075,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	147,211,009.00	214,075,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	146,034,328.00	213,999,405.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	95,243,707.00	143,283,123.00
210101	Үндсэн цалин	90,655,134.00	130,115,024.00
210102	Нэмэгдэл	2,420,812.00	5,876,753.00
210104	Урамшуулал	2,167,761.00	7,291,346.00

Баянхонгор сумын 14-р цэцэрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,285,428.00	17,910,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,968,039.00	12,984,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	507,813.00	1,231,501.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	720,300.00	985,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	180,100.00	246,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	909,176.00	2,462,431.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,075,310.00	11,178,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,054,570.00	3,049,142.00
210302	Түлш, халаалт	3,785,760.00	2,908,178.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,234,980.00	5,221,380.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,462,900.00	2,234,800.00
210401	Бичиг хэрэг	63,000.00	41,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	162,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	801,980.00	884,479.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	195,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	597,920.00	951,721.00
2105	Нормативт зардал	20,338,683.00	27,490,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,475.00	30,900.00
210502	Хоол, хүнс	20,059,608.00	25,482,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	252,600.00	1,977,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,585,600.00	3,591,600.00
210604	Урсгал засвар	3,585,600.00	3,591,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	53,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,537,900.00	2,014,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,537,900.00	1,814,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	451,800.00	6,296,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	451,800.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	6,296,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,176,681.00	76,095.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	356,500.00	66,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	356,500.00	66,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	820,181.00	9,795.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	820,181.00	9,795.00
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

3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
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	00.00	00.00
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	192,266,553.37	182,651,961.63	374,918,515.00
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	192,266,553.37	182,651,961.63	374,918,515.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	192,266,553.37	182,651,961.63	374,918,515.00
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	347,841.64	347,841.64
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	192,266,553.37	182,999,803.27	375,266,356.64

3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	214,073,000.00	214,063,205.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	214,073,000.00	214,063,205.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	214,006,700.00	213,996,905.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	143,286,600.00	143,283,123.00
210101	Үндсэн цалин	123,214,600.00	130,115,024.00
210102	Нэмэгдэл	9,688,000.00	5,876,753.00
210104	Урамшуулал	10,384,000.00	7,291,346.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,910,800.00	17,910,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,984,900.00	12,984,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,231,500.00	1,231,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	985,200.00	985,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	246,200.00	246,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,463,000.00	2,462,432.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,178,700.00	11,178,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,730,700.00	3,049,142.00
210302	Тулш, халаалт	1,848,000.00	2,908,178.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,600,000.00	5,221,380.00

Баянхонгор сумын 14-р цэцрлэгийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,232,300.00	2,232,300.00
210401	Бичиг хэрэг	59,900.00	39,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	162,100.00	162,100.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	1,355,400.00	884,479.00
210404	Ном, хэвлэл	33,100.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	180,000.00	195,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элгдэх, ахуйн эд зүйлс	441,800.00	951,721.00
2105	Нормативт зардал	27,495,900.00	27,490,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,900.00	30,900.00
210502	Хоол, хүнс	25,487,900.00	25,482,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,977,100.00	1,977,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,591,600.00	3,591,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,991,600.00	3,591,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	2,014,700.00	2,014,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	1,814,700.00	1,814,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6296100.00	6296100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	6,296,100.00	6,296,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66300.00	66300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,300.00	66,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,300.00	66,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	214,073,000.00	214,063,205.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	200,094,300.00	200,084,505.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	200,094,300.00	200,084,505.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	13,978,700.00	13,978,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	13,978,700.00	13,978,700.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	14.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	10.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	14.00	21.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	07.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	07.00	11.00

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

ОГНОО: 2020.02.27

ХЯНАСАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ

ОГНОО: 2020.02.27

ТАЙЛАН БИЧСЭН АУДИТОР

М.АЛТАНТУЯА

ОГНОО: 2020.02.27