

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баяннуур сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/15/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

БУЛГАН АЙМАГ 2021 он

Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд

Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70342580 Цахим хаяг:

ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг:

enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: У.Мөнхчимэг

Утас: 99221627 Цахим хаяг:

Chimgee_chn@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудит хиймэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.....	5
3.1. Оршил	19
3.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	20
3.2. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	20
3.3. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	21
3.4. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал....	21
3.4. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	20
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	22
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	202
3.5.2 Авлага	21
3.5.3 Бараа материал.....	22
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө	23
3.5.5 Өр төлбөр.....	24
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо	25
3.5.7 Орлогын данс.....	26
3.5.8 Зардлын данс.....	27
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	27
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл.....	300
3.8 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	300
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	31
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	31
4. Менежментийн захидал.....	31

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. Аудитын гэрчилгээ

БАЯННУУР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.ЁНДОН ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Булган аймгийн Баяннуур сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 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.

Булган аймгийн Баяннуур сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 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 жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 89.5 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 үүсэж 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,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>470,419,288.18</u>	<u>521,177,811.49</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	65,762,951.76	107,424,860.51
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	65,762,951.76	107,424,860.51
3121	Төгрөг	65,762,951.76	107,424,860.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	65,733,303.36	107,424,860.51
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	29,648.40	-
33	АВЛАГА	219,759,291.09	254,061,478.17
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	912,069.40	120,000.00
335	Бусад авлага	218,847,221.69	253,941,478.17
3351	Байгууллагаас авах авлага	31,046,200.69	43,152,800.17
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	187,801,021.00	210,788,678.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	184,897,045.33	159,691,472.81
351	Түүхий эд материал	43,368,529.61	14,336,577.09
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,095,916.00	4,138,270.00
35130	Эм боох материал	10,272,613.61	10,198,307.09
354	Хангамжийн материал	141,528,515.72	145,354,895.72
35410	Бичиг хэргийн материал	3,678,550.00	3,562,760.00
35420	Аж ахуйн материал	87,449,560.37	101,736,630.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,600,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,265,674.90	649,424.90
35450	Барилгын засварын материал	34,771,170.00	29,374,120.00
35460	Хүнсний материал	9,642,360.45	8,862,460.45
35470	Бусад хангамжийн материал	121,200.00	1,169,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,434,755,559.44</u>	<u>3,304,650,883.50</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,434,755,559.44	3,304,650,883.50
392	Биет хөрөнгө	3,362,599,559.40	3,230,544,883.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,082,319,416.82	3,142,319,416.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,810,400.34)	(492,118,145.61)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	326,411,800.00	257,211,960.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(210,598,680.19)	(181,874,806.47)

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	390,610,810.10	331,740,207.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(209,286,699.79)	(155,901,885.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	181,033,518.47	143,141,278.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,610,172.12)	(61,823,710.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	342,214,146.00	399,257,903.67
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,201,416.55)	(164,397,156.68)
39217	Ном	11,517,237.00	12,989,821.75
393	Биет бус хөрөнгө	72,156,000.04	74,106,000.04
39301	Програм хангамж	2,555,000.00	5,255,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,154,999.96)	(1,904,999.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	70,756,000.00	70,756,000.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,291,516.80	250,968.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,291,516.80	250,968.00
413	Өглөг	6,291,516.80	250,968.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	565,516.80	-
4136	Бусад өглөг	5,726,000.00	250,968.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,726,000.00	250,968.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,898,883,330.82	3,825,577,726.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,898,883,330.82	3,825,577,726.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,096,918,003.91	1,096,108,003.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	81,204,145.30	8,708,541.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(162,554,729.51)	76,409,763.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	243,758,874.81	(67,701,222.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,720,761,181.61	2,720,761,181.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,905,174,847.62	3,825,828,694.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,519,936,100.77	2,456,703,712.06
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	52,891,307.46	55,344,069.28
110	Орлогын албан татвар	36,784,475.15	43,000,733.73
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	36,784,475.15	43,000,733.73

Баяннуур сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,099,120.60	1,550,000.00
110003	Хөрөнгийн орлого	11,259,269.95	12,616,632.78
110008	Шууд бус орлого	24,426,084.60	28,834,100.95
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,734,000.00	986,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,734,000.00	986,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	14,372,832.31	11,357,335.55
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,238,888.31	9,598,765.95
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,689,316.00	2,867,089.20
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	3,744,223.00	2,704,954.60
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,805,349.31	4,026,722.15
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,133,944.00	1,758,569.60
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	2,133,944.00	1,758,569.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,584,955,262.31	1,422,693,565.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	449,684,462.31	232,842,065.91
120002	Хүүгийн орлого	17,216,667.00	29,755,200.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	428,633,058.31	60,348,858.49
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,545,374.00	17,669,392.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,720,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	368,367,684.31	42,679,466.49
120005	Түрээсийн орлого	3,834,737.00	3,217,930.00
120007	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	-	138,406,677.42
120008	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бараа материал	-	1,113,400.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,135,270,800.00	1,189,851,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,135,270,800.00	1,189,851,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	882,089,531.00	978,666,076.87
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,709,225.00	132,897,323.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,615,300.00	90,091,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	976,025.00	42,311,423.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,117,900.00	494,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	846,106,986.00	818,401,403.87
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	503,228,200.00	497,702,800.00

Баяннуур сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,573,886.00	4,912,186.87
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	286,613,300.00	279,673,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	49,691,600.00	36,113,417.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	14,273,320.00	27,367,350.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,273,320.00	27,367,350.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,276,177,225.96	2,469,798,535.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,276,177,225.96	2,469,798,535.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,841,288,671.78	1,964,491,855.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,064,107,515.96	1,124,740,456.94
210101	Үндсэн цалин	777,957,645.41	728,237,933.96
210102	Нэмэгдэл	143,282,220.50	290,939,277.56
210104	Урамшуулал	100,191,377.25	58,314,473.79
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,676,272.80	47,248,771.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	124,859,693.49	144,147,126.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,978,661.85	109,991,553.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,245,411.84	11,109,604.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,924,200.00	5,665,167.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,391,966.00	1,609,323.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,319,453.80	15,771,477.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,443,220.00	97,380,681.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,305,315.00	17,406,319.73
210302	Түлш, халаалт	84,668,775.00	79,503,361.27
210303	Цэвэр, бохир ус	1,469,130.00	471,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,493,274.66	46,891,497.80
210401	Бичиг хэрэг	3,091,536.66	4,809,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,587,480.00	27,631,818.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,666,113.00	4,969,215.00
210404	Ном, хэвлэл	59,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,732,728.00	5,376,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,356,417.00	4,104,064.00
2105	Нормативт зардал	99,289,109.39	78,343,998.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,635,484.39	37,029,128.61
210502	Хоол, хүнс	71,089,175.00	38,552,060.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,564,450.00	2,762,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,887,900.00	10,735,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	162,050.00	35,000.00

Баяннуур сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	90,000.00
210604	Урсгал засвар	6,725,850.00	10,610,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,729,700.00	4,077,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,729,700.00	4,077,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,954,582.14	26,935,027.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,923,652.14	25,400,454.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	336,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,000.00	125,605.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	264,302.00	142,192.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	226,628.00	12,776.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	353,523,676.14	431,240,317.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,053,155.13	141,537,346.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,917,330.00	7,558,120.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	239,553,191.01	282,144,851.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	434,888,554.18	505,306,679.69
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	47,245,000.00	11,958,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	47,245,000.00	11,958,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,767,030.00	14,278,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,287,630.00	10,001,460.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,425,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,053,500.00	4,277,440.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,398,175.18	123,303,242.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,398,175.18	123,303,242.98
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	355,478,349.00	355,766,536.71
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	345,331,200.00	343,045,200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,979,249.00	12,693,490.90
213404	нэмэлт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	167,900.00	27,845.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>243,758,874.81</u>	<u>(13,094,823.26)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	54,606,398.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	23,342,232.98
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	31,264,166.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(54,606,398.98)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>243,758,874.81</u>	<u>(67,701,222.24)</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,247,674,234.46	2,342,977,511.15
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	52,891,307.46	55,344,069.28
110	Орлогын албан татвар	36,784,475.15	43,000,733.73
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	36,784,475.15	43,000,733.73
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,099,120.60	1,550,000.00
110003	Хөрөнгийн орлого	11,259,269.95	12,616,632.78
110008	Шууд бус орлого	24,426,084.60	28,834,100.95
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,734,000.00	986,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,734,000.00	986,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	14,372,832.31	11,357,335.55
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,238,888.31	9,598,765.95
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,689,316.00	2,867,089.20
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	3,744,223.00	2,704,954.60
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,805,349.31	4,026,722.15
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,133,944.00	1,758,569.60
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	2,133,944.00	1,758,569.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,310,589,178.00	1,308,967,365.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,318,378.00	119,115,865.00
120002	Хүүгийн орлого	17,216,667.00	29,755,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	154,266,974.00	86,142,735.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,266,974.00	86,142,735.00
120005	Түрээсийн орлого	3,834,737.00	3,217,930.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,135,270,800.00	1,189,851,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,135,270,800.00	1,189,851,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	884,193,749.00	978,666,076.87
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,813,443.00	132,897,323.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,615,300.00	90,091,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,141,943.00	42,311,423.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,056,200.00	494,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	846,106,986.00	818,401,403.87
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	503,228,200.00	497,702,800.00

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,573,886.00	4,912,186.87
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	286,613,300.00	279,673,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	49,691,600.00	36,113,417.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	14,273,320.00	27,367,350.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,273,320.00	27,367,350.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,068,207,033.76	2,191,166,421.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,068,207,033.76	2,191,166,421.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,632,847,009.58	1,684,411,061.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,060,772,224.25	1,128,171,772.32
210101	Үндсэн цалин	757,469,873.00	724,564,615.21
210102	Нэмэгдэл	149,042,410.00	270,500,636.16
210104	Урамшуулал	107,035,442.25	87,362,269.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,224,499.00	45,744,251.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132,269,981.00	145,180,727.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,296,643.00	111,430,859.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,575,857.00	9,133,349.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,145,300.00	6,576,074.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,263,133.00	1,218,566.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,989,048.00	16,821,877.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,035,036.00	95,889,931.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,995,215.00	17,298,320.00
210302	Түлш, халаалт	85,489,121.00	78,315,611.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,700.00	276,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,582,021.00	52,941,354.00
210401	Бичиг хэрэг	3,479,410.00	3,680,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,596,980.00	28,125,319.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,391,113.00	5,127,075.00
210404	Ном, хэвлэл	1,794,000.00	337,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	2,739,550.00	7,154,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,580,968.00	8,516,800.00
2105	Нормативт зардал	100,942,830.00	68,060,194.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,021,200.00	25,611,674.19
210502	Хоол, хүнс	73,284,030.00	37,739,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,637,600.00	4,709,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,304,850.00	3,820,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,475,000.00	485,000.00

Баяннуур сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	90,000.00	90,000.00
210604	Урсгал засвар	9,739,850.00	3,245,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,729,700.00	4,077,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,729,700.00	4,077,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,201,570.57	24,789,619.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,090,640.57	23,181,014.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	336,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	218,000.00	125,605.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	264,302.00	121,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	226,628.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,008,796.76	161,480,263.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,529,516.76	147,425,563.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,479,280.00	14,054,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	435,360,024.18	506,755,359.69
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	47,245,000.00	11,958,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	47,245,000.00	11,958,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,238,500.00	15,727,580.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,814,100.00	11,218,580.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,425,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,998,500.00	4,509,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	355,478,349.00	355,766,536.71
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	345,331,200.00	343,045,200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,147,149.00	12,721,336.71
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,398,175.18	123,303,242.98
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,398,175.18	123,303,242.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>179,467,200.70</u>	<u>151,811,089.75</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	61,626,590.00	12,478,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61,626,590.00	12,478,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61,626,590.00	12,478,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	61,626,590.00	12,478,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(61,626,590.00)</u>	<u>(12,478,900.00)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	76,926,200.00	97,670,281.00

230001	Эргэж төлөгдөх зээл	76,926,200.00	97,670,281.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(76,926,200.00)</u>	<u>(97,670,281.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	40,914,410.70	41,661,908.75
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	24,848,541.06	65,762,951.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	65,762,951.76	107,424,860.51

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,096,918,003.91	2,720,761,181.61	-162,554,729.51	3,655,124,456.01
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,096,918,003.91	2,720,761,181.61	-162,554,729.51	3,655,124,456.01
C07	Тайлант үеийн үр дүн			243,758,874.81	243,758,874.81
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,096,918,003.91	2,720,761,181.61	81,204,145.30	3,898,883,330.82
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,096,918,003.91	2,720,761,181.61	81,204,145.30	3,898,883,330.82
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-4,794,381.59	-4,794,381.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,096,918,003.91	2,720,761,181.61	76,409,763.71	3,894,088,949.23
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-810,000.00			-810,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-67,701,222.24	-67,701,222.24
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,096,108,003.91	2,720,761,181.61	8,708,541.47	3,825,577,726.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,837,993,900.00	1,759,526,919.82	2,050,038,700.00	1,689,346,697.12

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,721,993,900.00	1,682,600,719.82	1,800,038,700.00	1,591,676,416.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,647,987,800.00	1,612,117,219.82	1,734,039,100.00	1,564,190,836.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,068,508,700.00	1,056,932,224.25	1,213,483,600.00	1,128,171,772.32
210101	Үндсэн цалин	764,422,200.00	753,629,873.00	768,809,100.00	724,564,615.21
210102	Нэмэгдэл	149,237,100.00	149,042,410.00	291,933,900.00	270,500,636.16
210104	Урамшуулал	106,277,400.00	107,035,442.25	97,261,500.00	87,362,269.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,572,000.00	47,224,499.00	55,479,100.00	45,744,251.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,812,600.00	131,828,381.00	159,079,200.00	145,180,727.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,073,400.00	88,855,043.00	110,179,500.00	111,430,859.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,684,900.00	13,575,857.00	12,224,800.00	9,133,349.89
210203	ҮОМШӨ- ний даатгал	8,547,200.00	7,145,300.00	9,779,900.00	6,576,074.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,136,900.00	2,263,133.00	2,445,000.00	1,218,566.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,370,200.00	19,989,048.00	24,450,000.00	16,821,877.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,437,700.00	105,010,036.00	114,461,600.00	95,889,931.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,428,900.00	17,970,215.00	21,023,600.00	17,298,320.00
210302	Түлш, халаалт	87,940,800.00	85,489,121.00	92,370,000.00	78,315,611.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,068,000.00	1,550,700.00	1,068,000.00	276,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,910,700.00	87,143,003.00	57,380,300.00	52,753,754.00
210401	Бичиг хэрэг	3,776,100.00	3,479,410.00	3,998,700.00	3,372,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,748,500.00	37,596,980.00	31,438,600.00	28,068,719.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	4,637,200.00	4,391,113.00	5,030,200.00	4,583,075.00
210404	Ном, хэвлэл	1,808,400.00	1,794,000.00	362,400.00	337,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	2,737,000.00	2,739,550.00	6,475,500.00	6,475,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,203,500.00	37,141,950.00	10,074,900.00	9,916,800.00
2105	Нормативт зардал	105,569,600.00	100,942,830.00	94,472,800.00	56,395,970.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,571,300.00	20,021,200.00	13,992,200.00	13,947,450.00
210502	Хоол, хүнс	77,382,100.00	73,284,030.00	75,576,600.00	37,739,520.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,616,200.00	7,637,600.00	4,904,000.00	4,709,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,092,200.00	19,794,850.00	7,887,200.00	5,335,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,220,000.00	9,965,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00
210604	Урсгал засвар	9,782,200.00	9,739,850.00	5,797,200.00	3,245,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,566,700.00	8,729,700.00	5,545,500.00	4,077,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,566,700.00	8,729,700.00	5,545,500.00	4,077,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,454,700.00	27,161,770.57	27,193,100.00	25,421,106.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,861,600.00	26,050,840.57	22,484,500.00	21,112,501.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	574,000.00	336,000.00	1,512,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	218,000.00	218,000.00	300,000.00	125,605.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	409,600.00	264,302.00	121,000.00	121,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	101,000.00	66,000.00	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			2,700,000.00	2,700,000.00
210807	Газрын төлбөр	240,500.00	226,628.00	9,600.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00			
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,634,900.00	74,574,425.00	54,535,800.00	50,965,375.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,891,700.00	55,095,145.00	39,516,100.00	36,910,675.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,743,200.00	19,479,280.00	15,019,700.00	14,054,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	74,006,100.00	70,483,500.00	65,999,600.00	27,485,580.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	49,717,200.00	47,245,000.00	40,838,700.00	11,958,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	49,717,200.00	47,245,000.00	40,838,700.00	11,958,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,288,900.00	23,238,500.00	25,160,900.00	15,527,580.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,848,000.00	14,814,100.00	20,420,900.00	11,218,580.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,425,900.00	5,425,900.00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,015,000.00	2,998,500.00	4,740,000.00	4,309,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	116,000,000.00	76,926,200.00	250,000,000.00	97,670,281.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	116,000,000.00	76,926,200.00	250,000,000.00	97,670,281.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,837,994,900.00	1,780,633,469.82	2,050,038,700.00	1,701,180,798.12
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,135,270,800.00	1,125,872,624.82	1,189,851,500.00	1,066,548,257.02
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,135,270,800.00	1,125,872,624.82	1,189,851,500.00	1,066,548,257.02
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	554,224,100.00	542,940,551.00	556,977,300.00	521,122,456.10
132001	Орон нутгийн төсвөөс	504,506,900.00	493,248,951.00	516,138,600.00	485,009,039.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	49,717,200.00	49,691,600.00	40,838,700.00	36,113,417.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,100,000.00	14,273,320.00	29,709,900.00	27,367,350.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,100,000.00	14,273,320.00	29,709,900.00	27,367,350.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	118,400,000.00	97,546,974.00	273,500,000.00	86,142,735.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,400,000.00	97,546,974.00	214,700,000.00	86,142,735.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих			58,800,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21,792,230.00		42,898,780.00

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		42,898,780.00		54,733,151.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	6.00	6.00
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	6.00	6.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	105.00	105.00	107.00	107.00
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	10.00	10.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	50.00	55.00	55.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.00	29.00	26.00	26.00
620004	Гэрээт ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	105.00	105.00	107.00	107.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	8.00	9.00	9.00
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	31.00	31.00	32.00	32.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00	4.00	4.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	12.00	12.00	12.00	12.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	45.00	45.00	45.00	45.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	5.00	5.00	5.00	5.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	23,645,543.00	132,897,323.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,645,543.00	131,534,477.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	23,645,543.00	131,334,477.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,104,218.00	2,087,600.00
210401	Бичиг хэрэг		308,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	56,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		544,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		679,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,104,218.00	500,000.00

2105	Нормативт зардал	-	11,664,224.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		11,664,224.19
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,830,000.00	485,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,830,000.00	485,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,068,513.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,068,513.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,711,325.00	115,029,140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,711,325.00	115,029,140.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		200,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	167,900.00	27,845.81
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	167,900.00	27,845.81
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,335,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,335,000.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		1,335,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	23,813,443.00	132,897,323.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,813,443.00	132,897,323.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,615,300.00	90,091,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,141,943.00	42,311,423.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,056,200.00	494,400.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Баяннуур сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Б.Ёндон танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил 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.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 05-аас 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төвлөлөн, Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр хоёр дахь шатны, аудитын менежер Ж.Энхцоодол, ахлах аудитор П.Содном нар анхан шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлэн, гэрээт аудитор У.Мөнхчимэг хариуцаж гүйцэтгэв.

Баяннуур сумын ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 05-ний өдрийн 01/72 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баяннуур сумын ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “ Оновчтой бодлого зохицуулалтаар сумынхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж, иргэдээ орон нутагтаа ажиллаж амьдрах таатай орчин бүрдүүлэхэд оршино. ” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд зохион байгуулж, хяналт тавих
- Хүний нөөцийн бодлогыг хэрэгжүүлэх
- Төсөв санхүүг зориулалтын дагуу зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих
- Батлан хамгаалах болон гамшгаас хамгаалах хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангах
- Хууль, эрх зүй, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх

- Иргэдэд төрийн үйлчилгээг хүргэх, мэдээ, мэдээллээр хангах
- Аймгийн Засаг даргын “Шинэ хөгжлийн зам”, сумын Засаг даргын “Шинэ хөгжилд хамтдаа” үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөр хэрэгжүүлэх

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баяннуур сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан 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.

Байгууллагын дотоод хяналт 2020 онд хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлын 2,506.2 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 50,1 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 65.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 107.4 сая төгрөг болж, 41.7 сая төгрөгөөр өссөн байна

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+) Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	65.7	107.4	41.7	
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	65.7	107.4	41.7	

Эх сурвалж Баяннуур сумын засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 107.4 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 219.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 254.1 сая төгрөг болж 34.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №.2... Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.9		(0.9)
Бусад авлага	218.8	254.1	35.3
Дүн	219.7	254.1	34.4
Үүнээс байгууллагын төрлөөр			
Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сан	13.4	24.8	11.4
Засаг даргын тамгын газар	0.2	4.3	4.1
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	0.06	1.7	1.6
Соёлын төв	0.3	0.6	0.3
Сум хөгжүүлэх сан	169.4	181.2	11.9
Сургууль	0.9	0.0	(0.9)
Хүн эмнэлэг	0.0	0.0	0.0
Цэцэрлэг	0.0	6.0	6.0
Эмийн эргэлтийн сан	0.2	0.0	(0.2)
Орон нутгийн ерөнхий орлого	4.8	4.8	0.1
Орон нутгийн хөгжлийн сан	30.4	30.4	0.0
Дүн	219.7	254.1	34.4

Эх сурвалж: Баяннуур сумын засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 241.1 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 2016 онд “Бүрэн сээр” ХХК замын цагдаагийн постыг камержуулах, зарим тоног төхөөрөмжөөр хангах, гэрэлтүүлэх хашаажуулахаар тендерт шалгарсан ч ажлаа гэрээний дагуу гүйцэтгээгүй. Булган аймгийн сум дундын шүүхэд шилжүүлсэн боловч одоог хүртэл шийдэгдээгүй 30.4 сая төгрөгийн авлага байна.
- 2015 онд аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс 2000 оны өвсний үлдэгдэл зөрүүг сумын орон нутгийн ерөнхий орлогоос авах 4.8 сая төгрөгийн авлага байна.
- 2017 оны Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сангаас иргэдийн өвс тэжээлийн 24.8 сая төгрөгийн авлага байна.

Богино хугацаатай зээлийн авлага нь тусгай зориулалтын сан буюу Сум хөгжүүлэх сан, багийн бичил зээлийн сан, жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сангийн зээлийг хугацаа хэтэрсэн зээлдэгч нарыг Булган аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх албанд шилжүүлж зээлийг барагдуулах арга хэмжээг зохион байгуулж ажилласан ба 66.7 сая төгрөгийн зээлийн эргэн төлөлт хийгдэж 39.4 хувиар авлага буурсан байна. Мөн зээл авсан иргэдээс 12 иргэн зээл бүрэн төлж барагдуулсан байна. 2020 онд 14 иргэнд 74.5 сая төгрөгийн зээл олгосон байна.

2020 оны байдлаар Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагыг тооцоход:

- 2013 онд зээл авсан 5 иргэдээс 38.1 сая төгрөгийн авлага
- 2014 онд зээл авсан 3 иргэнээс 10.7 сая төгрөгийн авлага
- 2015 онд зээл авсан 1 иргэний 8.2 сая төгрөгийн авлага

- 2016 онд зээл авсан 2 иргэний 1.3 сая төгрөгийн авлага
- 2018 онд зээл авсан 2 иргэний 4.7 сая төгрөгийн авлага
- 2019 онд зээл авсан 12 иргэний 45.5 сая төгрөгийн авлага
- 2020 онд зээл авсан 14 иргэний 75.2 сая нийт 39 иргэний 179.7 сая төгрөгийн авлагатай байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг зөрчин 6.0 сая төгрөгийн авлага үүссэн байна.

Тайлант онд орон нутаг болон тусгай шилжүүлгийн байгууллагууд авлага бууруулах арга хэмжээг авч ажилласан хэдий ч ЗДТГ, ИТХ нягтлан бодогч НДШ, ХАОАТ тооцоолол буруу хийж 6.1 сая төгрөгийн авлагыг шинээр үүсгэсэн байна. Мөн тайлант онд сум хөгжүүлэх сан 11.4 сая төгрөг, Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сан 11.8 сая төгрөг, Засаг даргын тамгын газар 4.1 сая төгрөг, Соёлын төв 0.4 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 184.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 159.7 мянган төгрөг болж 13.7 хувиар буюу 25.2 сая төгрөгөөр төсөвт байгууллагын бараа материал өссөн байна.

Хүснэгт №.3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эдлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	33.1	4.1	(29)	
Эм боох материал	10.3	10.2	(0.1)	
Бичиг хэргийн материал	3.7	3.6	(0.1)	
Аж ахуйн материал	87.4	101.7	14.3	
Сэлбэг хэрэгсэл	2.6	0.0	(2.6)	
Түлш шатах тослох материал	3.3	0.6	(2.7)	
Барилгын засварын материал	34.7	29.4	(5.3)	
Хүнсний материал	9.6	8.8	(0.8)	
Бусад хангамжийн материал	0.1	1.2	1.1	
Дүн	184.9	159.7	(25.2)	
Үүнээс байгууллагын төрлөөр				
Төсөвт байгууллага	178.5	159.7	(18.8)	
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	6.4	0.0	(6.4)	
Дүн	878.5	838.4	(25.2)	

Эх сурвалж: Баяннуур сумын засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 25.2 сая төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулснаас шалтгаалжээ. Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 209.1 сая, хандиваар 18.5 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зарцуулсан 251.6 сая, бусад 1.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаж, 25.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- *ЕБС байгууллагын эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллого зохион байгуулах ажлын хэсэг нь тооллого явуулсан ч ажлын тайлан, тооллогын материалыг сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар баталсан анхан шатны бүртгэлийн маягтын дагуу бэлтгээгүй, тооллогын комисс эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд зааврын дагуу үнэн зөв, чанартай явуулж тооллогын тооллогын явц үр дүнг комиссын хурлаар хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг 2 хувь үйлдэж байгууллагын удирдлагад танилцуулан батлуулж, санхүүгийн албанд хүргүүлэх үүрэгтэй байсан ч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.*
- *Сумын Моноسخон цэцэрлэг ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан 16.8 сая төгрөгийн хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, хүүхдийн хоолны материалыг шууд гэрээгээр худалдан авалт хийсэн байна.*
- *Бараа материалыг бүртгэхдээ УСНББОУС-12 Бараа материалын стандартын дагуу ангилж бүртгээгүй байна. Жишээ нь: Моноسخон цэцэрлэг 7.0 сая төгрөг*
- *ЗДТГ нөөц хөрөнгө болон нэмэлт санхүүжилтийн данснаас худалдан авсан 6.1 сая төгрөгийн УБ шатахуун, бараа материалыг тусад нь бараа материалын тайлан гаргасан боловч няравын тайлан санхүүгийн тайланд бүртгэгдээгүй нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.*

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 3434.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3304.6 сая төгрөг болж 130.1 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №.4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн (+) Буурсан (-)	Дүнд эзлэх хувь
Барилга байгууламж, орон сууц	3082.3	3142.3	60.0	
Хуримтлагдсан элэгдэл	(330.8)	(492.1)	(161.3)	
Авто-тээврийн хэрэгсэл	326.4	257.2	(69.2)	
Хуримтлагдсан элэгдэл	(210.6)	(181.8)	(28.8)	
Машин тоног төхөөрөмж/компьютер/	390.6	331.7	(58.9)	
Хуримтлагдсан элэгдэл	(209.3)	(155.9)	(53.4)	
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	181.0	143.1	(37.9)	
Бусад үндсэн хөрөнгө	342.2	399.2	57.0	
Хуримтлагдсан элэгдэл	(133.2)	(164.4)	31.2	
Ном	11.5	12.9	1.4	
Дүн	3434.7	3304.6	(130.1)	
Сумын ЗДТГ	990.2	916.1	(74.1)	
Сумын ИТХ	3.1	6.4	3.3	
Соёлын төв	261.7	249.0	12.7	
Сум хөгжүүлэх сан	0.0	0.0	0.0	
Сургууль	1502.1	1426.1	76.1	
Эмнэлэг	319.9	310.3	9.6	
Цэцэрлэг	356.8	396.7	39.9	
Эмийн эргэлтийн сан	0.8	0.0	(0.8)	
Дүн	3434.7	3304.6	(130.1)	

Эх сурвалж: Баяннуур сумын засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 3304.6 сая төгрөг болж, 130.1 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 12.5 сая, хандиваар 78.4 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 34.3 сая, анхны өртөгөө элэгдлээрээ нөхсөн хөрөнгийг дахин шинэчлэн үнэ тогтоосон 5.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансаас балансад шилжүүлсэн 35.1 сая, акталсан 141.4 сая, үлдэгдэх өртөг нь дуусаагүй хөрөнгийг данснаас хассанаас үүссэн дахин үнэлгээний хорогдол 210.4 сая, худалдан зарцуулсан 32.0 сая, бусад 35.3 сая төгрөгөөр тус тус хасагдснаас шалтгаалжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- *ЕБС нь байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй 32 нэр төрлийн 3.9 сая төгрөгийн элэгдлээр анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлээгүй тайланд тусгасан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.*
- *СӨБ нь 22.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг ангилал буруу бүртгэсэн нь Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан ашиглалтын хугацааг мөрдөөгүй 11 нр төрлийн тоног төхөөрөмжийг 20, 100 жилээр элэгдүүлж байна. Программ хангамжийг орлогод аваагүй мэдээлэл технологийн зардлаар бүртгэсэн. Мөн элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 2 нэр төрлийн хөрөнгө байна. 9 нэр төрлийн хөрөнгийн элэгдэл бодоогүй.*

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6.3 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 0.2 сая төгрөг болж 6.1 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №.5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн (+) Буурсан(-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажиллагсадтай холбогдсон өглөг	0.5	0.0	(0.5)	
Байгууллагад төлөх өглөг	5.7	0.2	5.5	
Дүн	6.3	0.2	(6.1)	
Засаг даргын тамгын газар	0.5	0.0	(0.5)	
Сум хөгжүүлэх сан	3.8	0.0	(3.8)	-
Хүн эмнэлэг	0.0	0.2	0.2	
Эмийн эргэлтийн сан	1.8	0.0	(1.8)	
Дүн	6.3	0.2	(6.1)	

Эх сурвалж: Баяннуур сумын засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 0.2 сая төгрөгийн өр байна. Тайлант онд ЖДҮД сангийн зээлийн эргэн төлөлтийг данс андуурсан 3,8 сая төгрөг, ЗДТГ-ын 0.5 сая төгрөгийг бүрэн барагдуулсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

ЭМТ нь цэвэр бохир ус, авто машины албан татвар 0.2 сая төгрөгийн өртэй гарсан нь нягтлан бодогчийн тооцооллын буруугаас үүссэн өр байна.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3898.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3825.5 сая төгрөг болж 73.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 6 ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /САЯ ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+) Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1096.9	1096.1	(0.8)	
Хуритлагдсан үр дүн	81.2	8.7	(72.5)	
Хөрөнгийн дахин үнэлгэний зөрүү	2720.7	2720.7		
Дүн	3898.8	3825.5	(73.3)	

Эх сурвалж: Баяннуур сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 3825.5 сая төгрөг болж 73.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардал болон ашиглалтын хугацаа дууссан барилга байгууламж акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ. Үүнд:

- Засаг даргын тамгын газар тээврийн хэрэгсэл 40.6 сая төгрөг,
- Машин тоног төхөөрөмж ИТХ 3.3 сая, цэцэрлэг 6.1 сая, эмнэлэг 11.6 сая, сургууль 5.2 сая, соёлын төв 2.4 сая, Засаг даргын тамгын газар 35.3 сая төгрөг,
- Тавилга эд хогшил Засаг даргын тамгын газар 9.3 сая, эмнэлэг 2.6 сая, соёлын төв 1.5 сая, цэцэрлэг 6.8 сая, сургууль 11.9 сая, ИТХ 1.1 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Хуримтлагдсан үр дүн 8.7 сая төгрөг болж 72.5 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны үр дүн алдагдалтай тайлагнаснаас шалтгаалжээ.

3.5.7 Орлогын данс

Орлогын төлөвлөгөөг 337.8 сая төгрөгөөр баталж, 367.9 сая төгрөгийг бүрдүүлэн, 30.2 сая төгрөгөөр буюу 108.9 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №7 Орлогын гүйцэтгэл төгрөг/

/сая

ЭЗА	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт +, хэмнэлт-
1	Нийт орлого ба тусламжийн дүн	337.8	367.9	30.2
11	Татварын орлого	58.1	88.3	30.2
110	Орлогын албан татвар	58.1	88.3	30.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	23.7	43.0	(19.2)
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1.2	1.5	0.3
110003	Хөрөнгийн орлого	9.5	12.6	3.1
110008	Шууд бус орлого	13.0	28.8	15.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	1.6	0.9	(0.6)
113002	Бууны албан татвар	1.6	0.9	(0.6)
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7.5	9.6	2.1
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2.0	2.8	0.8

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2.0	2.7	0.7
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3.5	4.0	0.5
1182	<i>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</i>	1.7	1.7	0.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	1.7	1.7	0.0
12	Татварын бус орлого	23.5	32.9	9.5
120003	Торгуулийн орлого	21.0	29.7	8.7
120005	Түрээсийн орлого	2.5	3.2	0.7
	Тусламжийн орлого	279.7	279.6	0.0

Эх сурвалж: Баяннуур сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үйл ажиллагааны орлого 129.2 хувь, хадгаламжийн хүүгийн орлого 132.1 хувь, шууд бус орлого 221.8 хувь, улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 143.4 хувь, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 135.2 хувь, хог хаягдлын хураамжийн орлого 115.0 хувь, торгуулийн орлого 141.7 хувь, түрээсийн орлого 128.7 хувиар тус тус давсан биелэлттэй байна.

Шууд бус суутганы төлөвлөгдсөн орлогоос гадна ноосны урамшуулал 225 өрхийн 7.1 сая төгрөг, өлийн цагаан огтоно устгах ажлын урамшуулал суутган 1.0 сая төгрөг нэмэж орсон. Улсын тэмдэгтийн хураамжаар тамхи согтууулах ундаа худалдан борлуулах тусгай зөвшөөрөл 4 аж ахуйн нэгж сунгалт хийсэн байна. Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр нь нэгдсэн “Хужир” арга хэмжээг 9.10 сард 7 хоног бүр 4 удаа гарч хужирын хураамж авах ажлыг зохион байгуулж сумын өрхийн 65 хувийг хамруулан ажилласан байна. Мөн сумын нийт өрхийн 67 хувийг хогны татварт хамруулсан байна. Орон нутгийн өмчийн барилгыг түрээслэхээр 1 иргэн 2 байгууллагатай гэрээ байгуулж орлогын төлөвөлтийг тооцсон ба тайлант онд түрээслэгч 2 нэмэгдсэн нь нөлөөлжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- *Бууны татвар 0.6 сая төгрөгөөр тасарсан байна.*

3.5.8 Зардлын данс

Зардлын данстай холбоотой 79.8 сая төгрөгийн 10 алдаа зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- *ЕБС нь өмнөх оны шатахууны зардлаас зориулалт бус зарцуулсан 0.4 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг байгууллагын цалингийн зардлаас төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.*
- *ЕБС нь бараа үйлчилгээний бусад зардлаас урсгал засварт 5.7 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.*
- *ИТХ нь цалингийн зардлаас 0.9 сая төгрөгийг бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.*
- *ЗДТГ нь хавсран ажилласны нэмэгдлийг 0.2 сая төгрөгөөр илүү тооцон олгосон байна.*

- ЗДТГ нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан шатахууныг замын хуудасгүй зарцуулсан байна.
- СӨБ нь цалингийн зардлаас өглөгийн дансаар дамжуулаагүй 51.1 сая төгрөгийг шууд зарлаар, цалингийн зардлаас нягтлан бодогчид 2020 оны төсөвт батлагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсний 1.1 сая төгрөгийн нэмэгдэл, няравт 2020 оны төсөвт батлагдаагүй сахилгын шийтгэлийн дутууг цалингийн зөрүүгээр 0.2 сая төгрөг, цалингийн зардлаас ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 4.7 сая төгрөгийг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан, орон нутгаас олгосон 15.1 сая төгрөгийн санхүүжилтыг орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгосон санхүүжилтээр тайлагнасан байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Баяннуур сумын ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай XI/05 дугаар тогтоолд зааснаар тайлант онд 0.4 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдаж орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 150 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 8 Төвлөрүүлэх орлого төгрөг/

/сая

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ЗДТГ-ын үндсэн үйл ажиллагааны орлого	0.4	0.6	0.2	150%
Нийт дүн	0.4	0.6	0.2	150%

ЗДТГ-н үндсэн үйл ажиллагааны орлого 0.2 сая төгрөгөөр давсан нь тамгийн газрын буудлын болон каноны орлого өндөр байснаас шалтгаалсан байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1905.4 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1905.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 105.4 сая төгрөгөөр бууруулж 1800.0 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь аймгаас авах санхүүгийн дэмжлэгийг 9.9 сая төгрөг буюу 4.5 хувиар санхүүжилтийг бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

2020 оны төсвийн жилд тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудад 1189.8 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн санд 36.1 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 813.5 сая төгрөгийн санхүүжилт тус тус ирсэн байна. Мөн 2019 онд Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 29.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаас 27.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 2.3 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 58.1 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 30.2 сая төгрөгөөр давсан нь улсын тэмдэгтийн хураамжаар тамхи согтууруулах ундаа худалдан борлуулах тусгай зөвшөөрөл 4 аж ахуйн нэгж сунгалт хийсэн байна. Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр нь нэгдсэн “Хужир” арга хэмжээг 9.10 сард 7 хоног бүр 4 удаа гарч хужирын хураамж авах ажлыг зохион байгуулж сумын өрхийн 65 хувийг хамруулан ажилласан байна. Мөн сумын нийт өрхийн 67 хувийг хогны татварт хамруулсан нь шалтгаалжээ.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 23.5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 9.5 сая төгрөгөөр давсан нь орон нутгийн өмчийн барилгыг түрээслэхээр 1 иргэн 2 байгуулагатай гэрээ байгуулж орлогын төлөвөлтийг тооцсон ба тайлант онд түрээслэгч 2 нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1591.6 сая төгрөг буюу 82.4 хувьтай байгаа нь өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт шилжин ажилласан, урсгал үйл ажиллагааны зардалд тэвчиж болох зардлыг санхүүжүүлээгүйгээс шалтгаалсан байна. Үүнд:

- Урсгал үйл ажиллагааны зардалд тэвчиж болох зардлыг хойшлуулсан
- Халаалт цэвэр бохир усыг хэмнэсэн

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 12.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 123.3 сая төгрөгийг улсын төсөвт тус тус төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 8 төсөл, арга хэмжээнд 99.1 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 76.9 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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

Засгийн газрын нөөц хөрөнгөөс 90.1 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 42.3 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 0.4 сая, нийт 132.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 2.1 сая, норматив зардалд 11.7 сая, эд хогшил урсгал засварын зардалд 0.4 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил ,

үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 2.1 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 115.0 сая, бусад урсгал шилжүүлэг 0.2 сая нийт 131.3 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 0.02 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 1032 мэдээллээс 950 мэдээллийг хугацаанд нь, 12 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 70 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Тухайлбал: Ерөнхий боловсролын сургууль 149 мэдээллээс 147 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 хугацаа болоогүй, Цэцэрлэг 149 мэдээллээс 146 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 2 мэдээллийг хоцроосон. Соёлын төв 149 мэдээллээс 133 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 14 мэдээллийг хоцроосон байна. ЭМТ 149 мэдээллээс 136 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 8 мэдээллийг хоцроосон, ЗДТГ 149 мэдээллээс 136 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 11 мэдээллийг хоцроосон. ИТХ 149 мэдээллээс 136 мэдээллийг хугацаанд нь 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 11 мэдээллийг хоцроосон байна. СХС,ОНХС Төрийн сан, эргэлтийн эмийн сан 151 мэдээллээс 126 мэдээллийг хугацаанд нь 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 23 мэдээллийг хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 3 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 9. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь Хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Төлбөрийн акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	3		3				100%
Нийт	3		3				100%

/сая төгрөг/

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 5 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 тусгай сан, ИТХ болон Соёлын төв түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 4 /Баяннуур сумын сургууль, эмнэлэг,ЗДТГ/ “Хязгаарлалттай” 1 /цэцэрлэг/ дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар нийт 227.7 сая төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илрүүлснээс шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 227.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн зүйл байхгүй байна.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Харьяа байгууллагуудын шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 1032 мэдээллээс 950 мэдээллийг хугацаанд нь, 12 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 70 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан нь шилэн дансны тухай хуулийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэв.

Төвлөрүүлсэн захирагчид 227.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 3 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 198.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс зөрчил илрүүлснээс 15.1 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 4.5 сая төгрөгийн 9 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 18.2 сая төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 160.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 16 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

4.1 Авлагатай холбоотой асуудал

4.1.1 Илрүүлэлт: 2020 онд авлага нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн өр авлага үүсгэхгүй байх шаардлагыг биелүүлээгүй байна.

4.1.2 Эрсдэл: Авлага нэмэгдэнэ.

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн өмнөх оны өр, авлагыг барагдуулах зөвлөмж өглөө.

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.03.25	Аудитын нэр:	Баяннуур сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БУА-2021/15/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баяннуур сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	2020 онд авлага нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн өр авлага үүсгэхгүй байх шаардлагыг биелүүлээгүй байна.	0	Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн өмнөх оны өр, авлагыг барагдуулах зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	Л.Одончимэг С.Наранцэцэг
2	Аудитаар нийт 193.6 сая төгрөгийн 23 алдаа, зөрчил илэрсэн нь үнэлгээ, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	34.2	Санхүүгийн дотоод хяналтыг сайжруулах, төсвийн сахилга баттай ажиллах зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	Л.Одончимэг С.Наранцэцэг
3	Иргэд аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас НӨАТ-ын баримтгүйгээр худалдан авалт хийсэн.	193.5	НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3, 17.3.2, 17.6 заалтуудыг мөрдөж, анхан шатны баримтыг И баримтаар бүрэн баталгаажуулж хэвших зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	Л.Одончимэг С.Наранцэцэг
4	Харьяа байгууллагуудын шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 1032 мэдээллээс 950 мэдээллийг хугацаанд нь, 12 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 70 мэдээллийг	0	Алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй, таслан зогсоох албан	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	Л.Одончимэг С.Наранцэцэг

	хугацаа хоцроож байршуулсан байна.		шаардлага хүргүүлэв.		
	Дүн	227.7			