ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/48/СТА-ТШЗ

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас:90900910 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enhtsoodolj@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Даариймаа
Утас:88555089 Цахим хаяг: daariimaad91@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг
2021 он

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

Contents

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт....4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....7

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....9

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....14

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан....14

3.Аудитын тайлан....15

3.1. Ерөнхий зүйл....15

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....15

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт....15

3.4. Материаллаг байдал....15

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....16

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....17

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....18

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....18

3.9. Аудитын илрүүлэлт....18

Аудитын зөвлөмж....18

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....18

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүндэтгэл үзүүлэх зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээ, Засаг даргын хуулиар олгогдсон бүрэн эрхэд хамаарахгүй байна. ...18

4. Менежментийн захидал....19

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....0

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2021.01.29 № 20

танай ______________-ны №__________________т

МОГОД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА О.ЭРДЭНЭЧИМЭГ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт,мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад 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 Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

006020043

Үүрэг, хариуцлага

Могод сумын Засаг даргын тамгын газар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн *8 дугаар зүйлийн* 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 аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**46,805,561.72**	**58,317,770.32**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
31110	Төгрөг		
31120	Гадаад валют		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31140	Касс арилжааны банк		
33	**АВЛАГА**	-	5,365,464.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	5,365,464.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	46,805,561.72	52,952,306.32
351	**Түүхий эд материал**	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	**Хангамжийн материал**	45,531,361.72	51,689,106.32
35410	Бичиг хэргийн материал	1,841,825.00	652,375.00
35420	Аж ахуйн материал	6,244,485.40	10,785,821.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	30,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	37,415,051.32	40,250,909.92
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	1,274,200.00	1,263,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**727,520,643.67**	**1,719,658,501.42**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	727,520,643.67	1,719,658,501.42
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	701,186,643.67	1,693,324,501.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	958,610,150.53	1,996,248,398.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(488,550,557.06)	(540,943,539.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	164,640,000.00	164,640,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,889,184.34)	(90,762,517.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	132,043,415.85	146,093,415.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,804,621.00)	(39,423,021.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,649,804.17	54,805,849.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,096,257.78)	(24,869,086.04)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30,107,339.14	36,537,339.14
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,523,445.84)	(9,002,335.92)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,334,000.00	26,334,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,334,000.00	26,334,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**774,326,205.39**	**1,777,976,271.74**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	-	-
4111	**Төгрөг**	-	-
41111	Бонд		
41112	Бусад үнэт цаас		
41113	Бондын хөнгөлөлт		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**774,326,205.39**	**1,777,976,271.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	774,326,205.39	1,777,976,271.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	258,031,445.82	258,031,445.82
51101	Өмч: - төрийн	258,031,445.82	258,031,445.82
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	366,883,243.72	1,370,045,240.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	366,883,243.72	366,883,243.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,003,161,996.35
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	149,411,515.85	149,899,585.85

51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**774,326,205.39**	**1,777,976,271.74**

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР Д.ДААРИЙМАА

6317144798
ГЮА0048 3190269

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**396,807,550.00**	**1,492,292,420.57**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,719,000.00**	**1,059,311,149.57**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,319,000.00	1,057,448,747.57
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,319,000.00	1,057,448,747.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	869,000.00	580,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	450,000.00	1,056,868,247.57
122	**Тусламжийн орлого**	2,400,000.00	1,862,402.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	2,400,000.00	1,862,402.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**393,088,550.00**	**432,981,271.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	37,604,750.00	52,821,871.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,861,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,743,050.00	52,821,871.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	355,483,800.00	380,159,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	355,483,800.00	380,159,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**505,095,098.06**	**489,119,424.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**505,095,098.06**	**489,119,424.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	461,454,865.71	433,554,301.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	198,066,592.60	216,271,584.75
210101	Үндсэн цалин	150,687,393.00	159,696,445.03
210102	Нэмэгдэл	39,388,299.60	53,010,850.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,990,900.00	3,564,289.30
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,679,333.05	27,099,500.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,838,199.05	18,563,845.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,960,231.00	2,179,931.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,568,244.00	1,737,223.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,083.00	419,645.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,920,576.00	4,198,854.32
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,512,157.00	30,305,653.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,343,330.00	4,905,002.00
210302	Түлш, халаалт	5,168,827.00	24,601,721.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	798,930.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,256,373.00	14,726,665.40
210401	Бичиг хэрэг	2,139,500.00	3,495,460.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,174,000.00	7,325,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,683,440.00	1,605,460.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,259,433.00	2,300,625.40
210408	Бараа материал акталсны зардал		
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		
2105	**Нормативт зардал**	211,300.00	1,655,002.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	-	1,655,002.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	211,300.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,774,600.00	2,428,540.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	617,000.00	694,540.00
210602	Тавилга	-	387,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	3,157,600.00	1,347,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,264,000.00	1,841,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	8,264,000.00	1,841,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,338,755.00	9,322,676.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,036,560.00	7,757,286.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	284,400.00	249,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	296,000.00	299,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	451,795.00	582,640.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	194,351,755.06	129,903,679.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,123,542.00	57,768,445.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.00	94,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	147,028,213.06	72,041,234.82
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	43,640,232.35	55,565,122.65
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,457,843.00	20,450,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	282,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,175,843.00	19,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,450,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	35,115,122.65
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	35,115,122.65
213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	29,182,389.35	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,182,389.35	-
213404	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(108,287,548.06)**	**1,003,172,996.35**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	448,000.00	304,000.00
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз		
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	448,000.00	304,000.00
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	42,367,768.02	315,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	42,367,768.02	315,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(41,919,768.02)	(11,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(150,207,316.08)**	**1,003,161,996.35**

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР *[signature]* Д.ДААРИЙМАА

6317144798
ГЮА0048 3190269

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**394,005,342.00**	**433,561,771.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**869,000.00**	**580,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	869,000.00	580,500.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	869,000.00	580,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	869,000.00	580,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**393,136,342.00**	**432,981,271.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	37,604,750.00	52,821,871.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,861,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,743,050.00	52,821,871.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	355,483,800.00	380,159,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	355,483,800.00	380,159,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	47,792.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	47,792.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**360,717,692.00**	**422,648,996.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**360,717,692.00**	**422,648,996.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**317,311,667.65**	**361,718,409.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	198,066,592.60	216,271,584.75
210101	Үндсэн цалин	150,687,393.00	159,696,445.03
210102	Нэмэгдэл	39,388,299.60	53,010,850.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,990,900.00	3,564,289.30
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,679,333.05	27,099,500.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,838,199.05	18,563,845.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,960,231.00	2,179,931.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,568,244.00	1,737,223.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,083.00	419,645.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,920,576.00	4,198,854.32
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,512,157.00	30,305,653.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,343,330.00	4,905,002.00
210302	Түлш, халаалт	5,168,827.00	24,601,721.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	798,930.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,844,860.00	11,156,590.00
210401	Бичиг хэрэг	2,752,470.00	2,226,010.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,059,450.00	7,325,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,440.00	1,605,460.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	496,500.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
2105	**Нормативт зардал**	550,000.00	990,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	550,000.00	990,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,428,400.00	4,614,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,000.00	649,000.00
210602	Тавилга	1,533,400.00	1,818,000.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	3,850,000.00	2,147,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,264,000.00	1,841,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	8,264,000.00	1,841,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,257,655.00	9,994,436.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,955,460.00	8,429,046.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	284,400.00	249,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	296,000.00	299,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	451,795.00	582,640.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	50,708,670.00	59,445,445.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,508,670.00	59,351,445.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,200,000.00	94,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,406,024.35**	**60,930,586.65**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,223,635.00	20,450,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	47,792.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,175,843.00	19,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,450,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	35,115,122.65
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	35,115,122.65
213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	29,182,389.35	5,365,464.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,182,389.35	5,365,464.00
213404	Хөрөнгийн		
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213504	Хөрөнгийн		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**33,287,650.00**	**10,912,775.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**33,287,650.00**	**10,912,775.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**33,287,650.00**	**10,912,775.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	33,287,650.00	10,912,775.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж	15,427,000.00	2,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	17,860,650.00	8,412,775.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(33,287,650.00)**	**(10,912,775.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	**Бусад эх үүсвэр**	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
145009	Төрөл бүрийн хандив		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР Д.ДААРИЙМАА

6317144798
ГЮА0048 3190269

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-		-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-		-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**258,031,445.82**	**149,411,515.85**	**366,883,243.72**	-	774,326,205.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**258,031,445.82**	**149,411,515.85**	**366,883,243.72**	-	774,326,205.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	488,070.00	-		488,070.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,003,161,996.35		1,003,161,996.35
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**258,031,445.82**	**149,899,585.85**	**1,370,045,240.07**	-	1,777,976,271.74

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР Д.ДААРИЙМАА

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Засаг даргын тамгын газрын дарга О.Эрдэнэчимэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, биет бус хөрөнгийг зөв бүртгэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 28–ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Ахлах аудитор П.Содном, Д.Даариймаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Могод сумын ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Орон нутгийн түвшинд Төрийн албаны ёс зүйг чанд мөрдүүлж, төрийн үйлчилгээний ил тод нээлттэй шуурхай байдлыг хангаж, бүх нийт оролцоо, төр хувийн хэвлийн түншлэлийг бий болгон, төрийн бодлогын залгамж чанар, салбар хоорондын уялдааг сайжруулан төрийн байгууллагуудын манлайлалыг дээшлүүлэх замаар хариуцлагатай Зөв засаглалыг бүрдүүлэх зорилтыг дэвшүүлсэн.

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

Булган аймгийн Засаг даргын 2020 оны 09 дүгээр сарын 29-ны өдрийн А/424 дугаар захирамжаар Бодлогын баримт бичиг шинээр батлагдаж 2020 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн мөрдөж ажиллахыг бүх шатны төсөв захирагч, санхүүгийн ажилтнуудад үүрэг болгосон байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Могод сумын Засаг даргын тамгын газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

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 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн тайлангийн Орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 189549.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 3790.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөн 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн Орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 489068.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4894.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1003644.8 мянган төгрөгөөр буюу 129.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь Үндсэн хөрөнгө дансанд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан 999787.1 мянган төгрөгийн конторын барилга нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн 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	0	5365464	5365464
Урьдчилгаа	0	0	
Бараа материал	46805.5	52952.3	6146.7
Үндсэн хөрөнгө	1362684.7	1719653.2	992132.5
Нийт хөрөнгө			
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	774326.2	1777971.0	1003644.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	774326.2	1777971.0	1003644.8

Авлага дансны үлдэгдэл 5365.4 мянган төгрөг болж 5365.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийг авлагаар тусгасан шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд удаан жил болсон авлага байхгүй.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 52952.3 мянган төгрөг болж 6146.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал 4541.3 мянган төгрөгөөр, бусад хангамжийн материал 2835.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэл ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1719653.2 мянган төгрөг болж 992132.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдсан 999787.1 мянган төгрөгийн конторын барилга, худалдан авсан 10912.7 мянган төгрөгийн тавилга, тоног төхөөрөмж, аймгийн ОНХС-гийн санхүүжилтээр хийгдсэн 6430.0 мянган төгрөгийн хогийн цэгийн хашаа, сумын ОНХС-гийн санхүүжилтээр хийгдсэн 8000.0 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмж, иргэнээс хандивласан 710.0 мянган төгрөгийн мотопомп хөрөнгийн дансанд нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 999787.1 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 10912.7 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн мянган төгрөгийн 15140.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд өр төлбөр нэмэгдээгүй байна.

Могод сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1095214.8 мянган төгрөгөөр буюу 26.6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь конторын барилгын орлого байна. Энэ нь өндөр дүнтэй барилга данс бүртгэлд нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 16026.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал, албан томилолтын зардлууд байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 322001.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 322001.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 80156.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 358605.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 358605.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 357605.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 1000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 380159.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 580.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 52821.8 нийт 433561.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 393081.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 40480.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 393081.2 мянган төгрөг буюу 90.6 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 14929.7, ажил олгогчийн НДШ-ийн зардлыг 1800.5, байр ашиглалттай зардлыг 849.0, бусад хангамжийн бараа материалын зардлыг 2000.2, нормативт зардлыг 810.0, эд, хогшил урсгал засварын зардлыг 7042.8, дотоод албан томилолтоос 2444.6, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардлыг 1553.6, нэг удаагийн тэтгэмжийг 1500.0, засаг даргын нөөц сангаас 1911.2, нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 5365.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээ 40480.5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 52821.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс ХАОС-ны тооллогод 2893.5, малын түүвэр тооллогод 729.3, орчны бохирдлыг бууруулах зардалд 2644.4, гатлага онгоцны зардалд 3308.3, хогийн цэгийн хогийг булж хашаажуулахад 27650.0, үлийн цагаан оготны усгалд 9680.7, хүнсний дэмжлэгт 500.0,

статистикийн шивэлтийн зардалд 50.0 мянга, нийт 47456.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 5365.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 0 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 7 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 301.9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	200.0	1	200.0			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	3	301.9	3	301.9			
Нийт дүн		501.9		501.9			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1541.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1541.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1541.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар Могод сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүндэтгэл үзүүлэх зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээ, Засаг даргын хуулиар олгогдсон бүрэн эрхэд хамаарахгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:*
2019 оны 12 дугаар сарын 25, 30-ны өдрүүдэд явсан шатахууны зарцуулалтыг он дамжуулан тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн "10.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлангийн жил тухайн оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхэлж, 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болно." гэсэн заалтыг зөрчсөн.

1.2. *Эрсдэл:*

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:*

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн "10.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлангийн жил тухайн оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхэлж, 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болно." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж санхүүгийн жилийн тасалбар болголтыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрсөн. Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. *Илрүүлэлт:*

Хавсран ажил гүйцэтгэсэн нэмэгдлийг хавсран ажиллаж буй ажлын цалингийн шатлалаас бус өөрийн үндсэн цалингаас тооцож олгосон.

2.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулах

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Хавсран ажилласан нэмэгдлийг хавсран ажиллаж буй ажлын цалингийн шатлалаар тооцож олгох.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрсөн. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

3.Засаг даргын нөөц хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүндэтгэл үзүүлэх зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан

Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээ, Засаг даргын хуулиар олгогдсон бүрэн эрхэд хамаарахгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар ашиглах

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батласан журмыг мөрдөж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрсөн. Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Д.ДААРИЙМАА

Могод сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээ, Засаг даргын хуулиар олгогдсон бүрэн эрхэд хамаарахгүй байна.

3.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар ашиглах

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батласан журмыг мөрдөж ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Хүлээн зөвшөөрсөн. Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Д.ДААРИЙМАА

6317144798
ГЮА0048 3190269

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:2021.01.29

2020

Аудитын нэр:

Могод сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код:

БУА-2021/48/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

Могод сумын Засаг даргын Тамгын газар

Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	2019 оны 12 дугаар сарын 25, 30-ны өдрүүдэд явсан шатахууны зарцуулалтыг он дамжуулан тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "10.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлангийн жил тухайн оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхэлж, 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болно." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	95.0	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	О.Эрдэнэчимэг, Э.Чинзориг
2	Хавсран ажил гүйцэтгэсэн нэмэгдлийг үндсэн цалингаас тооцож олгосон	29.5	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	О.Эрдэнэчимэг, Э.Чинзориг
3	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүндэтгэл үзүүлэх зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээ, Засаг даргын хуулиар олгогдсон бүрэн эрхэд хамаарахгүй байна.	1417.2	Зөвлөмж өгөх	Сумын Засаг дарга	Ц.Баярсайхан
ДҮН		**1541.7**			