

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ГАЛУУТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/101/СТА-ТШЗ

Баянхонгор 2021 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: П.Амаржаргал Утас:88106992 Цахим хаяг: amarjargalp@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	11
3.Аудитын тайлан	11
3.1. Ерөнхий зүйл	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	12
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	17
Аудитын зөвлөмж	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	18
4. Менежментийн захидал.....	18
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	20



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Г ГАЛУУТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ш.МӨНХБААТАР ТАНАА

2021.02.25

№ 2/95

танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Галуут сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Галуут сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Аймгийн засаг дарга баталж, гүйцэтгэлийн тайланг Галуут сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга тайлагнасан байна.

Аймгийн засаг даргатай байгуулсан үр дүнгийн гэрээний биелэлтээр "А" үнэлгээтэй үнэлэгдсэн байна.

2021 А4 ТООТ

• 005020079

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 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 бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,933,042.00	18,397,631.00
33	АВЛАГА	715,362.00	339,101.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	535,362.00	53,175.00
335	Бусад авлага	180,000.00	285,926.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	180,000.00	285,926.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,217,680.00	18,058,530.00
354	Хангамжийн материал	8,217,680.00	18,058,530.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,006,875.00	855,725.00
35420	Аж ахуйн материал	7,189,805.00	7,621,805.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	21,000.00	21,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	9,560,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,765,729,632.57	1,719,317,061.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,765,729,632.57	1,719,317,061.79
392	Биет хөрөнгө	1,745,831,632.57	1,699,509,061.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,955,570,742.78	2,004,255,344.78
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-354,004,602.47	-431,783,763.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,204,800.00	137,204,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,059,245.25	-99,198,689.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	201,423,185.00	177,576,363.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,201,118.34	-133,868,236.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,050,328.00	53,067,328.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,564,350.62	-40,145,544.61
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	94,629,784.70	94,629,784.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,217,891.23	-62,228,324.47
393	Биет бус хөрөнгө	19,898,000.00	19,808,000.00
39301	Программ хангамж	2,789,000.00	539,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,699,000.00	-539,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,808,000.00	19,808,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,774,662,674.57	1,737,714,692.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	508,515.00	100,762.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	508,515.00	100,762.00
413	Өглөг	508,515.00	100,762.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	430,765.00	100,762.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	25,000.00	00.00
4136	Бусад өглөг	52,750.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	52,750.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,774,154,159.57	1,737,613,930.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,774,154,159.57	1,737,613,930.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,278,420,986.00	1,278,420,986.00
51101	Өмч: - төрийн	1,278,420,986.00	1,278,420,986.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	286,762,020.68	250,221,791.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	286,762,020.68	286,762,020.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-36,540,228.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	208,971,152.89	208,971,152.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,774,662,674.57	1,737,714,692.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	427,083,600.00	563,746,573.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,423,600.00	91,735,520.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	94,423,600.00	91,735,520.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	94,423,600.00	91,735,520.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	94,423,600.00	90,735,520.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	332,660,000.00	472,011,053.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,800,500.00	15,187,253.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,951,500.00	13,687,253.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	849,000.00	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	326,859,500.00	456,823,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	326,859,500.00	456,823,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	447,234,912.51	582,384,181.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	447,234,912.51	582,384,181.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,480,926.51	514,388,315.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	217,643,454.00	246,798,509.00
210101	Үндсэн цалин	217,643,454.00	207,541,541.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	39,256,968.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,205,428.00	30,749,051.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,205,428.00	20,893,966.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,281,585.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,439,049.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	436,630.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	5,697,821.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,036,994.00	22,746,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,224,439.00	6,141,900.00
210302	Түлш, халаалт	16,812,555.00	16,604,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,560,145.00	36,800,228.00
210401	Бичиг хэрэг	4,227,130.00	5,135,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,861,460.00	26,529,356.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,471,555.00	2,150,472.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	2,025,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	600,000.00
2105	Нормативд зардал	00.00	380,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	380,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,818,200.00	4,676,817.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,471,500.00	2,221,917.00

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,246,700.00	2,454,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,723,000.00	8,055,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,703,000.00	6,770,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,020,000.00	1,285,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,286,192.00	30,504,539.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,209,092.00	26,158,150.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	17,100.00	527,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	2,659,389.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,207,513.51	133,677,870.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,087,750.00	13,535,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	115,619,763.51	120,142,470.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,753,986.00	67,995,866.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,753,986.00	67,995,866.07
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	270,000.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	49,500.00	13,908,296.07
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	48,622,070.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,704,486.00	5,195,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-20,151,312.51	-18,637,608.69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	573,958.43	17,902,620.09
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	573,958.43	17,902,620.09
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-573,958.43	-17,902,620.09
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-20,725,270.94	-36,540,228.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	332,660,000.00	473,011,053.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	332,660,000.00	472,011,053.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,800,500.00	15,187,253.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,951,500.00	13,687,253.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	849,000.00	1,500,000.00

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	326,859,500.00	456,823,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	326,859,500.00	456,823,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	332,660,000.00	457,414,053.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	332,660,000.00	457,414,053.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	329,008,100.00	389,688,186.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	217,083,247.00	244,413,573.93
210101	Үндсэн цалин	177,847,847.00	202,605,854.93
210102	Нэмэгдэл	32,706,600.00	41,807,719.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,528,800.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,940,672.00	33,357,729.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,440,636.00	23,582,503.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,106,963.00	2,403,890.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,700,387.00	1,871,144.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	376,912.00	529,161.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,315,774.00	4,971,031.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,144,994.00	22,781,150.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,332,439.00	6,151,750.00
210302	Түлш, халаалт	16,812,555.00	16,629,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,898,815.00	31,230,500.00
210401	Бичиг хэрэг	3,367,800.00	4,813,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,923,800.00	22,075,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,607,215.00	1,382,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	2,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	600,000.00
2105	Нормативд зардал	00.00	977,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	977,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,999,200.00	4,687,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,283,500.00	2,233,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,415,700.00	2,454,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,723,000.00	8,055,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,703,000.00	6,770,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,020,000.00	1,285,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,980,022.00	28,367,184.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,902,922.00	23,983,023.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	17,100.00	527,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	3,497,161.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,238,150.00	15,818,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,738,150.00	15,818,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,651,900.00	67,725,866.07

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,589,842.00	53,817,570.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	48,622,070.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,589,842.00	5,195,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	62,058.00	13,908,296.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,058.00	13,908,296.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	15,597,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	15,597,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	15,597,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	15,597,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	15,597,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-15,597,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,278,420,986.00	208,971,152.89	286,762,020.68	00.00	1,774,154,159.57
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,278,420,986.00	208,971,152.89	286,762,020.68	00.00	1,774,154,159.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин үнэлж илэсэн үлдэгдэл	1,278,420,986.00	208,971,152.89	286,762,020.68	00.00	1,774,154,159.57
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-36,540,228.78	00.00	-36,540,228.78
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,278,420,986.00	208,971,152.89	250,221,791.90	00.00	1,737,613,930.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	457,952,300.00	443,415,503.93	14,536,796.07	96.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	457,952,300.00	443,415,503.93	14,536,796.07	96.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	401,477,400.00	389,597,933.93	11,879,466.07	97.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,812,700.00	244,413,573.93	5,399,126.07	97.84
210101	Үндсэн цалин	205,366,500.00	202,605,854.93	2,760,645.07	98.66
210102	Нэмэгдэл	44,446,200.00	41,807,719.00	2,638,481.00	94.06

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,314,000.00	33,357,729.00	956,271.00	97.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,195,100.00	23,582,503.00	612,597.00	97.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,529,700.00	2,403,890.00	125,810.00	95.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,023,800.00	1,871,144.00	152,656.00	92.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,900.00	529,161.00	-23,261.00	104.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,059,500.00	4,971,031.00	88,469.00	98.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,963,500.00	22,781,150.00	182,350.00	99.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,141,900.00	6,151,750.00	-9,850.00	100.16
210302	Түлш, халаалт	16,821,600.00	16,629,400.00	192,200.00	98.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,249,500.00	31,230,500.00	19,000.00	99.94
210401	Бичиг хэрэг	4,832,500.00	4,813,500.00	19,000.00	99.61
210402	Тээвэр, шатахуун	22,075,000.00	22,075,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,382,000.00	1,382,000.00	0.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	600,000.00	0.00	100.00
2105	Нормативд зардал	1,000,000.00	977,000.00	23,000.00	97.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000,000.00	977,000.00	23,000.00	97.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,334,900.00	20,254,900.00	80,000.00	99.61
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,800,000.00	9,800,000.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	8,000,000.00	8,000,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,534,900.00	2,454,900.00	80,000.00	96.84
2107	Томилолт, зочны зардал	10,522,300.00	8,055,000.00	2,467,300.00	76.55
210702	Дотоод албан томилолт	9,237,300.00	6,770,000.00	2,467,300.00	73.29
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,285,000.00	1,285,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,438,400.00	13,209,931.00	228,469.00	98.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,987,400.00	8,825,770.00	161,630.00	98.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	527,000.00	527,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	60,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,497,161.00	66,839.00	98.12
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,842,100.00	15,318,150.00	2,523,950.00	85.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,842,100.00	15,318,150.00	2,523,950.00	85.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,474,900.00	53,817,570.00	2,657,330.00	95.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,474,900.00	53,817,570.00	2,657,330.00	95.29
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,874,900.00	48,622,070.00	2,252,830.00	95.57

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,600,000.00	5,195,500.00	404,500.00	92.78
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	457,952,300.00	443,415,503.93	14,536,796.07	96.83
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	456,952,300.00	442,915,503.93	14,036,796.07	96.93
132001	Орон нутгийн төсвөөс	456,952,300.00	442,915,503.93	14,036,796.07	96.93
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	50.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	50.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	09.00	09.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	08.00	08.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	07.00	07.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	09.00	09.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5800500.00	15,187,253.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5800500.00	15,187,253.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5800500.00	15,187,253.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5800500.00	15,187,253.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5800500.00	15,187,253.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4951500.00	13,687,253.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	849000.00	1,500,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ш.Мөнхбаатар танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

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

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

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Монгол Улсын Засгийн газрын болон аймаг, сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, сумын нийгэм эдийг засгийн тогтвортой байдлыг хангах, төрийн нийгэм эдийн засгийн бодлогыг хэрэгжүүлэх нөхцөлийг бүрдүүлж хууль, ёсыг чандлан сахиулах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй хүргэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Монгол Улсын Засаг, захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 399787.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7995.7 мянган

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 600286.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12005.7 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1737714.6 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 36947.9 мянган төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,933.04	18,397.63	9,464.59
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0.00
Авлага	715.362	339.101	-376.26
Урьдчилгаа	0	0	0.00
Бараа материал	8,217.68	18,058.53	9,840.85
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,765,729.63	1,719,317.06	-46,412.57
Үндсэн хөрөнгө	2,455,475.84	2,487,080.62	31,604.78
Хуримтлагдсан элэгдэл	-115,619.76	-120,142.47	-4,522.71
Нийт хөрөнгө	1,774,662.67	1,737,714.69	-36,947.98
Өр төлбөр	508.515	100.762	-407.75
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,774,154.16	1,737,613.93	-36,540.23
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,774,662.67	1,737,714.69	-36,947.98

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд авлага дансны үлдэгдэл 715.3 мянган төгрөг байсан ба харин тайлант онд авлагын данс 339.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь ОНХС-аас өвсний үнэ шилжүүлэхдээ давхардуулан гүйлгээ хийсэнтэй холбоотой 285.9 мянга, Үйлдвэрчний эвлэлийн татвар 53.1 мянган төгрөг илүү шилжүүлсэн холбоотой үүссэн байна.

Өглөг дансны эхний үлдэгдэл 508.5 мянган төгрөг байсан ба тайлант онд 100.7 мянган төгрөг болж буурсан байна. Энэ нь 2019 оны ХАОАТ-ын өглөгийг барагдаагүй байсантай холбоотой үүссэн өглөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 18058.5 мянган төгрөг болж 9840.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандив тусламжаар 14700.0 мянган төгрөгийн тэжээл, 10000.0 мянган төгрөгийн хандивыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлэн өвс авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2487080.6 мянган төгрөг болж 31604.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь ОНХС-н хөрөнгөөр хийгдсэн ажлыг тус сумын ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.12.15-ны өдрийн 40 дүгээр тогтоолоор 69920.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэсэн, 2020.02.17-ны өдрийн А/101 тоот аймгийн Засаг даргын захирамжаар “Дутагдсан болон маргаантай хөрөнгийг талаар авах арга хэмжээний тухай” захирамжийн хэрэгжилтээс харахад 21235.3 мянган төгрөгийн ахуй үйлчилгээний барилгыг 2013.12.24-ны өдрийн 167 тоот аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор акталсан боловч данс бүртгэлээс хасаагүй байсныг тайлант онд данснаас хасалт хийсэн байна. Харин маргаантай байсан дизель моторыг 2020.04.15-ны өдрийн аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2020.04.15-ны өдрийн А/98 тоот албан бичигт, Аймгийн ИТХ-ын 2010 оны 72 дугаар тогтоолоор дагуу 2010 онд худалдаж Орон нутгийн өмчийн газар 4500.0 мянган төгрөг нь шилжүүлсэн, үлдэгдэл 500.0 мянган төгрөгийг сумын ЗДТГ-ын дансанд тушаасныг Орон нутгийн өмчийн газрын дансанд шилжүүлсэн тул өмчийг данснаас хасаж зарлагыг орон нутгийн өмчийн газарт

ирүүлэхийг мэдэгдье гэсэн албан тоотын дагуу машин тоног төхөөрөмжийн бүртгэлд байсан 36542.3 мянган төгрөгийн өртөг бүхий дизель моторыг данснаас хассан мөн 2020.11.06-ны өдрийн 108 тоот аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 2250.0 мянган төгрөгийн программ хангамжийг акталж данснаас хассантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь ОНХС-ын хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 1-5-р багуудын мэдээллийн төвүүдийг хашаажуулах 14350.0 мянга, Наадмын талбайн засварын ажил 9850.0 мянга, Өргөөтийн харзны эхийг хамгаалах 7920.0 мянга, Хайрхан багт Юнителийн шилжээ тавих 29800.0 мянга, Үнэгт багт хадлангийн тайлбай хаших 8000.0 мянга нийт 69920.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийг хүлээн авч дансанд бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1737613.9 мянган төгрөг болж 36540.23 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 36540.2 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 563746.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 136662.9 мянган төгрөгөөр буюу 24.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ орон нутгийн санхүүжилт 129964.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна. Төсөвт байгууллагын дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 9386.7 мянга, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 129964.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 582384.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 135149.2 мянган төгрөгөөр буюу 23.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, хангамжийн материалын зардал, эд хогшил худалдан авах зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардал, бараа, үйлчилгээний бусад зардал нэмэгдэж тайлант онд 17902.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз бүртгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 402955.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 402955.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 79533.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 454828.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 454828.0 мянган төсөв батлагдаж 2020 оны 10-р сард тодотгол хийн 457952.3 мянган төгрөг болж 3124.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бол тайлант оны 12-р сарын байдлаар 457952.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр, 1000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 456952.3 мянга, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 500.0 мянга нийт 457952.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 443415.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 14536.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 443415.5 мянган төгрөг буюу 96.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 5399.1 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 956.2 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 182.3 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 1526.1 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 238.6 мянга, томилолт зочны зардлыг 3688.8 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийг 19.0 мянга, нормативд зардал 23.0 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 80.0 мянга, томилолт зочны зардал 2467.3 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 228.4 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 2523.9 мянга, урсгал шилжүүлгийн зардлыг 2657.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 7298.9 мянга, 81806 арга хэмжээ 2924.9 мянга, 80305 арга хэмжээ 2657.3 мянга, 81102 арга хэмжээ 91.1 мянга, 82212 арга хэмжээ 1564.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /хөтөлбөр арга хэмжээгээр/

мянган.төг

№	ЭЗЭ	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗЭРҮҮ	ХУВЬ
Хөтөлбөр-70106.ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага						
Нийт дүн			459,095.16	443,415.50	15,679.65	96.58
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		302,485.16	294,043.32	8,441.83	97.21
1	210101	Үндсэн цалин	151,206.50	149,854.51	1,351.99	99.11
2	210102	Нэмэгдэл	39,953.40	37,831.79	2,121.61	94.69
3	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	18,433.10	18,232.22	200.88	98.91
4	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,923.20	1,834.17	89.04	95.37
5	210203	ҮОМШ-ний даатгал	1,538.60	1,427.99	110.61	92.81
6	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	384.60	365.41	19.19	95.01
7	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,846.40	3,765.23	81.17	97.89
8	210301	Гэрэл, цахилгаан	5,791.50	5,801.35	-9.85	100.17
9	210302	Түлш, халаалт	16,254.60	16,062.40	192.20	98.82
10	210401	Бичиг хэрэг	3,096.30	3,077.30	19.00	99.39
11	210402	Тээвэр, шатахуун	17,755.00	17,755.00	0.00	100.00
12	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	831.70	831.70	0.00	100.00
13	210404	Ном, хэвлэл	2,000.00	2,000.00	0.00	100.00
14	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	360.00	360.00	0.00	100.00
15	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	600.00	600.00	0.00	100.00
16	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000.00	977.00	23.00	97.70
17	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,500.00	9,500.00	0.00	100.00
18	210602	Тавилга	8,000.00	8,000.00	0.00	100.00
19	210604	Урсгал засвар	2,534.90	2,454.90	80.00	96.84
20	210702	Дотоод албан томилолт	9,236.16	6,170.00	3,066.16	66.80
21	210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,285.00	1,285.00	0.00	100.00
22	210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	1,390.20	1,390.20	0.00	100.00
23	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	300.00	300.00	0.00	100.00
24	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500.00	500.00	0.00	100.00
25	210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	3,564.00	3,497.16	66.84	98.12
26	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200.00	170.00	1,030.00	14.17
80106	Баг, хорооны ҮАЗардал		75,895.80	72,970.89	2,924.91	96.15
1	210101	Үндсэн цалин	54,160.00	52,751.34	1,408.66	97.40
2	210102	Нэмэгдэл	4,492.80	3,975.93	516.87	88.50
3	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	5,762.00	5,350.29	411.71	92.85
4	210202	Тэтгэмжийн даатгал	606.50	569.73	36.78	93.94
5	210203	ҮОМШ-ний даатгал	485.20	443.16	42.05	91.33
6	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	121.30	163.75	-42.45	135.00
7	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,213.10	1,205.80	7.30	99.40
8	210301	Гэрэл, цахилгаан	350.40	350.40	0.00	100.00
9	210302	Түлш, халаалт	567.00	567.00	0.00	100.00
10	210401	Бичиг хэрэг	1,736.20	1,736.20	0.00	100.00
11	210402	Тээвэр, шатахуун	4,320.00	4,320.00	0.00	100.00
12	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	550.30	550.30	0.00	100.00

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

№	ЭЗА	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
Хөтөлбөр-70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага						
13	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300.00	300.00	0.00	100.00
15	210702	Дотоод албан томилолт	1,144.00	600.00	544.00	52.45
16	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.00	27.00	0.00	100.00
17	210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60.00	60.00	0.00	100.00
	80305	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	56,474.90	53,817.57	2,657.33	95.29
1	213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэм	50,874.90	48,622.07	2,252.83	104.63
2	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	5,600.00	5,195.50	404.50	92.78
	81102	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	14,739.30	14,648.15	91.15	99.38
1	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зарда	14,739.30	14,648.15	91.15	99.38
	82212	Хур хог хаягдал, орчны бохирдол	9,500.00	7,935.57	1,564.43	83.53
1	210801	Бусад нийтлэг АУТХураамж	7,597.20	7,435.57	161.63	97.87
2	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зарда	1,902.80	500	1,402.80	26.28

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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

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.

Тус байгууллага нь тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар төрийн өмчийг түрээслүүлсний орлого 9974.8 мянга, Статистикийн хэлтсээс хагас жилийн мал тооллогын зардал 847.2 мянга, ХАОСТ-н материал тушаасан зардал 30.0 мянга, төрийн албан хаагчийн орон сууцны дэмжлэг 10000.0 мянга, цахим тендерийн хураамж 105.0 мянга, аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2019 оны үйл ажиллагааны шагнал 2000.0 мянга, усны карт, өвс тэжээлийн үнэ тус тус 300.0 мянга, ГХУСЗ-ын үнэ 1040.0 мянган төгрөгийн Намжилаас, нийт 24717.1 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж холбогдох зардалд зарцуулсан 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр) мэдээллийг 1-3 саруудад, 1-р улиралд 107816.8 мянган төгрөгийн 4 мэдээлэл, Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт (Тухай бүр) мэдээллийг 1-3р сард, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Сар бүр) мэдээллийг 6-р сард, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл (Тухай бүр) мэдээллийг 2-р сард, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) мэдээллийг 2,7-р саруудад 29896.5 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл, Бонд, зээл,

Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хүснэгт.3 Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	0	4	
4	Сар бүр	3	36	33	3	
5	Тухай бүр	8	96	87	9	
	Нийт	27	151	133	16	2

ерийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр (Тухай бүр) мэдээллийг 1-4-р саруудад нийт 29896.5 мянган

төгрөгийн 16 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 710.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг барагдуулах 1 төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	710.0	1	710.0			
Нийт дүн	1	710.0	1	710.0			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 44217.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 174.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 41500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгч, 2543.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ. /Хавсралт 1./

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 31196.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 1725.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 29471.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчилд дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнд:

1. Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэхийг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн шалгахад өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шинэ жилийн арга хэмжээний зардал, ажилтнуудын аяллаар явах арга хэмжээний зардалд зарцуулсан 710.0 мянган төгрөг зориулалт бусаар зарцуулагдсан тул төлбөрийн акт тогтоогдсоныг цалингийн зардлаас төлөөд суутган тооцоо хийгээгүй төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар “Эдийн засгийн ангилал батлах тухай” тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан цалингийн зардал” гэсэн төсвийн зарлагын ангиллаас гаргасан, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

2. Тус байгууллага халаалтын гэрээг Баянхонгор Эко дулаан ХХК-тай сард 2031.8 мянган төгрөгөөр 7.5 сараар буюу нийт 15238.5 мянган төгрөг төлөхөөр гэрээ хийсэн ба 1-4-р сард нийт 8127.2 мянган төгрөгийг төлөхөөс 9142.7 мянган төгрөгийг төлж байгууллагын нэхэмжлэхээс 1015.5 мянган төгрөгийг илүү төлөөд авлагаар бүртгээгүй зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2 “14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 6500.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад асуудал байхгүй 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: Тайлант хугацаанд тус байгууллага нь тус сумын нутаг дэвсгэрт уул уурхайн үйл ажиллагаа явуулж буй Баялаг орд ХХК-наас 2000.0 мянган, Гурван тамга ХХК-наас 2500.0 мянган, МБГ ХХК-наас 2000.0 мянган, нийт 6500.0 мянган төгрөгийн хандивыг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.2 дэх заалттай нийцэхгүй байна

1.2. Эрсдэл: Төрийн нэр барьж ашиг сонирхлын зөрчилтэй этгээдээс хандив авах

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомж зөрчиж хандив тусламж авахгүй байх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд тус байгууллагын хөрөнгөд дахин үнэлгээ хийгдээгүй бөгөөд дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл санхүүгийн тайланд 208971.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлд 7686.6 мянган төгрөг байгаа бөгөөд 201284.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.44. “Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн данс руу шилжүүлнэ” гэснийг зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийг стандартын дагуу хөтлөөгүй байх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн ОНӨГ-т хандан өмнөх онуудад хийгдсэн дахин үнэлгээний тайлангийн мэдээллийн дагуу дахин үнэлгээ дансны бүртгэлийн зөрүүг залруулах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 16 төрлийн 29896.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

3.2 Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

3.3 Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг боловсруулан үйл ажиллагаандаа ашиглан мөрдөн ажиллахгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.2 “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

4.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийг стандартын дагуу хөтлөөгүй байх

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Өөрийн үйл ажиллагаа онцлогт тохируулан НБББББ-ыг боловсруулан холбогдох албан тушаалтнаар батлуулан мөрдөн ажиллах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

П. Амаржаргал

П.АМАРЖАРГАЛ 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.Цээням

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.Мөнхбат

Б.МӨНХБАТ 2021.02.25



Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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

Огноо 2020	Аудитын нэр:	Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2021/148/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Галуут сумын Засаг даргын Тамгын газар	Мянган төгрөг .

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	2	3	4	5	6
1	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шинэ жилийн арга хэмжээний зардал, ажилтнуудын аяллаар явах арга хэмжээний зардалд зарцуулсан 710.0 мянган төгрөг зориулалт бусаар зарцуулагдсан тул төлбөрийн акт тогтоогдсоныг цалингийн зардлаас төлөөд суутган тооцоо хийгээгүй төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.	710.0	Төлбөрийн акт тогтоосон	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар Ц.Ариунаа
2	Тус байгууллага нь Баянхонгор Эко дулаан ХХК-нд хоорондын тооцоо тухай бүр хийгээгүйгээс 1015.5 мянган төгрөгийг илүү төлөөд авлагаар бүртгээгүй зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов.	1015.5	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар Ц.Ариунаа
3	Тайлант хугацаанд тус байгууллага нь тус сумын нутаг дэвсгэрт уул уурхайн үйл ажиллагаа явуулж буй Баялаг орд ХХК-наас 2000.0 мянган, Гурван тамга ХХК-наас 2500.0 мянган, МБГ ХХК-наас 2000.0 мянган, нийт 6500.0 мянган төгрөгийн хандивыг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.2 дэх заалттай нийцэхгүй байна	6500.0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар Ц.Ариунаа
4	Тайлант онд тус байгууллагын хөрөнгөд дахин үнэлгээ хийгдээгүй бөгөөд дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл санхүүгийн тайланд 208971.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлд 7686.6 мянган төгрөг байгаа бөгөөд 201284.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар Ц.Ариунаа
5	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 16 төрлийн 29896.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар Ц.Ариунаа
6	Тус байгууллага нь санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг боловсруулан үйл ажиллагаандаа ашиглан мөрдөн ажиллахгүй байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар Ц.Ариунаа
ДҮН		8225.5			

оОо