БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

---

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

**АУДИТЫН КОД: БНА-2021/142/СТА-ТШЗ**

---

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2021 он


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

Утас: 70442584, 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд

Аудитын менежер: А.Цэзням

Утас: 70442424, 99442140

Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Азбаяр

Утас: 99061429
Цахим хаяг: azbayarb@audit.gov.mn


---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 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 ... 10
3.Аудитын тайлан ... 11
3.1. Ерөнхий зүйл ... 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй ... 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт ... 11
3.4. Материаллаг байдал ... 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд ... 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт ... 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл ... 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт ... 16
Залруулсан алдаа ... 16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил ... 16
Аудитын зөвлөмж ... 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд ... 16
4. Менежментийн захидал ... 17
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт ... 18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/165

танай ____________ -ны № ______________ -т

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Л.БАТХУЯГ ТАНАА

**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 Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 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.

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 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.

1. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 79,3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

005020189

**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** | **130,492,443.64** | **136,909,461.66** |
| **33** | **АВЛАГА** | 00.00 | 12,103,500.00 |
| **335** | **Бусад авлага** | 00.00 | 10,100,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 00.00 | 10,100,000.00 |
| **336** | **Зээлийн авлага** | 00.00 | 2,003,500.00 |
| **3361** | **Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага** | 00.00 | 2,003,500.00 |
| 33612 | Хувь хүмүүст олгосон зээл | 00.00 | 2,003,500.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 120,492,443.64 | 114,805,961.66 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 41,096,734.00 | 46,321,081.66 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 41,096,734.00 | 46,321,081.66 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 21,985,829.64 | 7,408,000.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 7,793,880.00 | 11,460,880.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,904,250.00 | 3,248,250.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 3,745,480.00 | 6,068,480.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 2,144,150.00 | 2,144,150.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 49,616,000.00 | 49,616,000.00 |
| **36** | **НӨӨЦИЙН БАРАА** | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 36600 | Бусад нөөц | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **2,812,807,520.77** | **3,172,251,836.58** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 2,812,807,520.77 | 3,172,251,836.58 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 2,676,069,520.77 | 3,034,913,836.58 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,054,343,463.00 | 3,633,166,850.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -753,888,949.30 | -919,167,855.20 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 215,142,385.00 | 215,232,385.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -96,632,533.58 | -116,499,674.54 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 174,060,455.50 | 186,182,595.50 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -141,162,785.99 | -151,540,662.05 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 63,411,544.00 | 65,791,544.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -36,064,896.89 | -42,173,655.18 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 240,790,376.13 | 240,790,376.13 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -44,062,937.10 | -77,001,467.08 |
| 39217 | Ном | 133,400.00 | 133,400.00 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 136,738,000.00 | 137,338,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 600,000.00 | 1,150,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -600,000.00 | -550,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 136,738,000.00 | 136,738,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **2,943,299,964.41** | **3,309,161,298.24** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **00.00** | **609,828.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 00.00 | 609,828.00 |
| **413** | **Өглөг** | 00.00 | 609,828.00 |
| **4136** | **Бусад өглөг** | 00.00 | 609,828.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 00.00 | 609,828.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **2,943,299,964.41** | **3,308,551,470.24** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 2,943,299,964.41 | 3,308,551,470.24 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 684,879,255.00 | 684,879,255.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 684,879,255.00 | 684,879,255.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 1,410,503,861.22 | 2,074,556,015.15 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,410,503,861.22 | 1,709,304,509.32 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 365,251,505.83 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 847,916,848.19 | 549,116,200.09 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **2,943,299,964.41** | **3,309,161,298.24** |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **687,169,366.44** | **1,041,855,299.66** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **343,875,236.44** | **604,893,094.66** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 343,875,236.44 | 604,893,094.66 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 343,875,236.44 | 604,893,094.66 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 688,620.00 | 403,220.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 343,186,616.44 | 604,489,874.66 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **343,294,130.00** | **436,962,205.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,861,930.00 | 78,730,705.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,861,930.00 | 00.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 78,730,705.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 339,432,200.00 | 358,231,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 339,432,200.00 | 358,231,500.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **535,436,220.60** | **640,933,964.19** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **535,436,220.60** | **640,933,964.19** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 497,538,564.61 | 623,419,300.70 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 188,600,254.00 | 225,633,512.51 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 188,600,254.00 | 225,633,512.51 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 23,778,317.95 | 28,434,871.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 16,128,497.33 | 19,922,507.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,913,559.00 | 1,732,653.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,534,499.38 | 1,792,811.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 365,463.00 | 453,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,836,299.24 | 4,533,600.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 15,651,571.00 | 15,777,782.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,706,971.00 | 2,081,080.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,944,600.00 | 13,696,702.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 26,166,650.00 | 27,997,326.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,318,570.00 | 3,992,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16,899,480.00 | 17,943,926.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,564,000.00 | 3,564,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,380,000.00 | 1,396,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,004,600.00 | 1,100,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 00.00 | 110,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 110,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 11,233,400.00 | 1,640,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 11,233,400.00 | 1,640,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 8,437,000.00 | 5,730,000.00 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | 1,000,000.00 | 00.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,437,000.00 | 5,730,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 12,154,907.00 | 67,620,748.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,378,835.00 | 65,965,202.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 250,000.00 | 300,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 500,000.00 | 238,050.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 370,580.00 | 231,768.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 130,000.00 | 00.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 525,492.00 | 885,728.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 211,516,464.66 | 250,475,061.19 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,803,150.00 | 15,653,850.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 00.00 | 100,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 206,713,314.66 | 234,721,211.19 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 37,897,655.99 | 17,514,663.49 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 28,869,649.00 | 500,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 12,045,894.00 | 00.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16,376,255.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 447,500.00 | 500,000.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 7,760,076.99 | 10,714,663.49 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,760,076.99 | 10,714,663.49 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 1,267,930.00 | 6,300,000.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,267,930.00 | 6,300,000.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **151,733,145.84** | **400,921,335.47** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 216,336,419.00 | 35,669,829.64 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 137,343,737.20 | 00.00 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 78,992,681.80 | 35,669,829.64 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | -216,336,419.00 | -35,669,829.64 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-64,603,273.16** | **365,251,505.83** |

## 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)** | **343,982,750.00** | **437,365,425.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **688,620.00** | **403,220.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 688,620.00 | 403,220.00 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 688,620.00 | 403,220.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 688,620.00 | 403,220.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **343,294,130.00** | **436,962,205.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 3,861,930.00 | 78,730,705.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,861,930.00 | 00.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 00.00 | 78,730,705.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 339,432,200.00 | 358,231,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 339,432,200.00 | 358,231,500.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **343,982,750.00** | **427,801,425.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **343,982,750.00** | **427,801,425.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **305,780,109.01** | **410,286,761.51** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 188,397,710.39 | 225,633,512.51 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 188,397,710.39 | 225,633,512.51 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 23,772,120.62 | 28,434,871.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 16,122,300.00 | 19,922,507.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,913,559.00 | 1,732,653.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,534,499.38 | 1,792,811.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 365,463.00 | 453,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,836,299.24 | 4,533,600.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 15,651,571.00 | 15,917,782.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,706,971.00 | 2,221,080.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,944,600.00 | 13,696,702.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 26,221,250.00 | 30,923,573.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,378,570.00 | 4,556,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16,899,480.00 | 20,156,173.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,564,000.00 | 3,714,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,380,000.00 | 1,396,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 999,200.00 | 1,100,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 00.00 | 110,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 110,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 25,028,600.00 | 2,250,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 400,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 9,985,200.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 15,043,400.00 | 1,850,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 8,437,000.00 | 5,730,000.00 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | 1,000,000.00 | 00.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,437,000.00 | 5,730,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 12,292,507.00 | 79,259,423.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,516,435.00 | 78,213,705.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 250,000.00 | 300,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 500,000.00 | 238,050.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 370,580.00 | 231,768.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 130,000.00 | 00.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 525,492.00 | 275,900.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 5,979,350.00 | 22,027,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,979,350.00 | 21,927,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 00.00 | 100,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **38,202,640.99** | **17,514,663.49** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 29,174,634.00 | 500,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 12,225,700.00 | 00.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16,501,434.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 447,500.00 | 500,000.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 7,760,076.99 | 10,714,663.49 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,760,076.99 | 10,714,663.49 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 1,267,930.00 | 6,300,000.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,267,930.00 | 6,300,000.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **00.00** | **9,564,000.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **00.00** | **9,564,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **00.00** | **9,564,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 00.00 | 9,564,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 9,564,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **00.00** | **-9,564,000.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 00.00 | 00.00 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГ ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|---|
| D01 | **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **684,879,255.00** | **847,916,848.19** | **1,410,503,861.22** | **00.00** | 2,943,299,964.41 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 298,800,648.10 | 00.00 | 298,800,648.10 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **684,879,255.00** | **847,916,848.19** | **1,709,304,509.32** | **00.00** | 3,242,100,612.51 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | -298,800,648.10 | 00.00 | 00.00 | -298,800,648.10 |
| 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 | 365,251,505.83 | 00.00 | 365,251,505.83 |
| D09 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **684,879,255.00** | **549,116,200.09** | **2,074,556,015.15** | **00.00** | 3,308,551,470.24 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 359,431,500.00 | 347,920,056.51 | 11,511,443.49 | 96.8 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 359,431,500.00 | 347,920,056.51 | 11,511,443.49 | 96.8 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 358,531,500.00 | 347,420,056.51 | 11,111,443.49 | 96.9 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 226,680,500.00 | 225,633,512.51 | 1,046,987.49 | 99.5 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 226,680,500.00 | 225,633,512.51 | 1,046,987.49 | 99.5 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 30,601,700.00 | 28,434,871.00 | 2,166,829.00 | 92.9 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,534,600.00 | 19,922,507.00 | 1,612,093.00 | 92.5 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,266,800.00 | 1,732,653.00 | 534,147.00 | 76.4 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,813,400.00 | 1,792,811.00 | 20,589.00 | 98.9 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 453,300.00 | 453,300.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,533,600.00 | 4,533,600.00 | 0.00 | 100.0 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 16,344,600.00 | 15,917,782.00 | 426,818.00 | 97.4 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,400,000.00 | 2,221,080.00 | 178,920.00 | 92.5 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,944,600.00 | 13,696,702.00 | 247,898.00 | 98.2 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 34,011,000.00 | 30,923,573.00 | 3,087,427.00 | 90.9 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,757,000.00 | 4,556,900.00 | 200,100.00 | 95.8 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 22,660,000.00 | 20,156,173.00 | 2,503,827.00 | 89.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,714,000.00 | 3,714,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,780,000.00 | 1,396,500.00 | 383,500.00 | 78.5 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 500,000.00 | 110,000.00 | 390,000.00 | 22.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 500,000.00 | 110,000.00 | 390,000.00 | 22.0 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 12,500,000.00 | 11,814,000.00 | 686,000.00 | 94.5 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 10,000,000.00 | 9,964,000.00 | 36,000.00 | 99.6 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,500,000.00 | 1,850,000.00 | 650,000.00 | 74.0 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 8,500,000.00 | 5,730,000.00 | 2,770,000.00 | 67.4 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 8,500,000.00 | 5,730,000.00 | 2,770,000.00 | 67.4 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 7,283,700.00 | 6,828,718.00 | 454,982.00 | 93.8 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,109,200.00 | 5,783,000.00 | 326,200.00 | 94.7 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 300,000.00 | 300,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 238,050.00 | 61,950.00 | 79.4 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 258,600.00 | 231,768.00 | 26,832.00 | 89.6 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 40,000.00 | 00.00 | 40,000.00 | 0.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 275,900.00 | 275,900.00 | 0.00 | 100.0 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 22110000.00 | 22027600.00 | 82,400.00 | 99.6 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22,000,000.00 | 21,927,600.00 | 72,400.00 | 99.7 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 110,000.00 | 100,000.00 | 10,000.00 | 90.9 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 900000.00 | 500000.00 | 400,000.00 | 55.6 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 900,000.00 | 500,000.00 | 400,000.00 | 55.6 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 900,000.00 | 500,000.00 | 400,000.00 | 55.6 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 359,431,500.00 | 347,920,056.51 | 11,511,443.49 | 96.8 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 359,431,500.00 | 347,516,836.51 | 11,914,663.49 | 96.7 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 358,231,500.00 | 347,516,836.51 | 10,714,663.49 | 97.0 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 1,200,000.00 | 403,220.00 | 796,780.00 | 33.6 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,200,000.00 | 403,220.00 | 796,780.00 | 33.6 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСДЫН ТОО** | 21.00 | 21.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 06.00 | 06.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 12.00 | 12.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 03.00 | 03.00 | 0.00 | 100.0 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **0.00** | 72,430,705.00 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **0.00** | 72,430,705.00 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 0.00 | 72,430,705.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 0.00 | 72,430,705.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 0.00 | 72,430,705.00 |
| **IV** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | **0.00** | 0.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 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 Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг сумын ЗДТГ-ын дарга Л.Батхуяг 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 сарын 30-ны өдрийн 93 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг Харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратегийн төлөвлөлт, хөтөлбөр, төсөл зохиох, зохицуулах, хяналт, шинжилгээ хийх, үнэлж дүгнэх, бодлогын удирдамжаар хангах, Хурал, Засаг дарга, доод шатны нутгийн захиргааны байгууллагыг шаардлагатай мэдээллээр хангах гэж тодорхойлжээ.

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

### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 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.

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 2020 оны төсөвт дотоод хяналт хийгдээгүй бөгөөд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд хяналт СХАА нь хяналт хийсэн 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 төвшнийг “Их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 712065,1 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 14241,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг багасгах шаардлага гараагүй.

### 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 3309161,3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 365861,3 мянган төгрөгөөр буюу 12,4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт авлага, үндсэн хөрөнгийн 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 | 130,492.4 | 136,909.5 | 6,417.0 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | - | 12,103.5 | 12,103.5 |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 130,492.4 | 124,806.0 | (5,686.5) |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,812,807.5 | 3,172,251.8 | 359,444.3 |
| Үндсэн хөрөнгө | 3,885,219.6 | 4,479,185.2 | 593,965.5 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,072,412.1) | (1,306,933.3) | (234,521.2) |
| **Нийт хөрөнгө** | 2,943,300.0 | 3,309,161.3 | 365,861.3 |
| Өр төлбөр | - | 609.8 | 609.8 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 2,943,300.0 | 3,308,551.5 | 365,251.5 |
| **Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн** | 2,943,300.0 | 3,309,161.3 | 365,861.3 |

Тус байгууллага нь өмнөх авлагагүй байсан бол тайлант онд 12103,5 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.Авлага өссөн гол шалтгаан нь 9003,5 мянган төгрөг нь өвс тэжээлийн авлага, 3100,0 мянган төгрөг нь цагийн байдал хүндэрсэнтэй холбоотой отрын малчдыг эргэх зорилгоор шатахууны бэлтгэн нийлүүлэгчид шилжүүлснээс үүссэн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 130492,4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 5686,5 мянган төгрөгөөр буурсан нь бэлэн бүтээгдэхүүний дансанд бүртгэлтэй өвс тэжээлийг зарцуулсан нь гол нөлөө үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны өмнөх оны үлдэгдэл 3885219,6 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны эцэст 4479185,2 мянган төгрөг болж 593965,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн тайлант онд ОНХС-гий хөрөнгөөр 369182,3 мянган төгрөгийн өртөг бүхий цэвэр усны байгууламж, 57950,0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 2 өрөмдлөгийн худаг, Эрдэнэ Монгол ХХК-аас 25000,0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий онгоц буудлын хашаа, 10000,0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хогийн цэгийн хашаа, аймгийн ЗДТГ-аас хуваарилсан 4538,1 мянган төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны өмнөх оны үлдэгдэл 847916,8 мянган төгрөг байсныг үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулгахад 2019 онд акталсан хөрөнгийн дахин үнэлгээ хасагдаагүй байсан тул 298800,6 мянган төгрөгөөр залруулга хийж 549116,2 мянган төгрөгөөр тайлагнав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх онд 687169,4 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 1041855,3 мянган төгрөг болж 354685,9 мянган төгрөгөөр буюу 51,6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт нь 339432,2 мянган төгрөгөөс 358231,5 мянган төгрөг болж 18799,3 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 78730,5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 74868,8 мянган төгрөгөөр, үнэ төлбөргүй орлого 604489,9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 261303,3 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх онд 535436,2 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 640933,9 мянган төгрөг болж 105497,7 мянган төгрөгөөр буюу 19,7 хувиар өссөн байна. Энэ нь тайлант хугацаанд цалингийн зардал өмнөх оноос 37033,3 мянга, ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ 4656,6 мянга , хангамж материалын зардал 1830,7 мянга бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 55465,8 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардал 38958,6 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж харин эд хогшил худалдан авах зардал 9593,4 мянган төгрөгөөр албан томилолтын зардал 2707,0 мянган төгрөгөөр, тэтгэмжийн зардал 20382,9 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан нь материаллаг дүнг эзэлж 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 үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 532477.6 мянган төгрөгөөр төсөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 188417.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 344060,5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүргүүлсэн саналаас гол хасагдсан зардал нь цалингийн зардлыг 102397,1 мянга,ЭМНДШ-ийг 5596,7 мянган төгрөгөөр, хангамж материалын зардлыг 8832,2 мянган төгрөгөөр, тогтмол зардлыг 6579,5 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардлыг 10460,0 мянган төгрөгөөр тус тус хассан байна.

Харин төсвийн тодотгол, зохицуулалтаар нийт 15371,0 мянган төгрөг нэмсэн бөгөөд үүнд хангамж, материалын зардлыг 8080,0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 11400,0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлсэн байна.

**Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 359431,5 мянган төгрөгийн төсөв батлалсныг төсвөөс 358231,5 мянга, өөрийн орлогоор 1200,0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр төсвөөс авах санхүүжилтийг бүрэн авч, өөрийн орлогоор 403,2 мянган төгрөг оруулж, урсгал үйл ажиллагаанд 347920,1 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 10714,7 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 347920,1 мянган төгрөг буюу 96,8 хувьтай байгаа нь өөрийн орлого 796,8 мянган төгрөгөөр дутуу, мөн цалингийн зардал

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1046,9 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоо олгох ЭМНДШ 2166,8 мянган төгрөгөөр, Хангамж материалын зардал 3087,4 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардал 2770,0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|
| **ХӨТӨЛБӨР 70106-ОН-ын гүйцэтгэх засаглал** | 359,431,500.00 | 347,920,056.51 | **11,511,443.49** | **96.80** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал** | **280,256,000.00** | **273,224,540.52** | **7,031,459.48** | **97.49** |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 183,163,500.00 | 182,530,144.52 | 633,355.48 | **99.65** |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 24,727,000.00 | 24,401,883.00 | 325,117.00 | **98.69** |
| Тогтмол зардал | 16,344,600.00 | 15,917,782.00 | 426,818.00 | **97.39** |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 32,334,000.00 | 30,093,013.00 | 2,240,987.00 | **93.07** |
| Нормативт зардал | 500,000.00 | 110,000.00 | 390,000.00 | **22.00** |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 12,500,000.00 | 11,814,000.00 | 686,000.00 | **94.51** |
| Томилолт, зочны зардал | 7,660,000.00 | 5,730,000.00 | 1,930,000.00 | **74.80** |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,116,900.00 | 1,751,718.00 | 365,182.00 | **82.75** |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 910,000.00 | 876,000.00 | 34,000.00 | **96.26** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80106-Баг, хорооны ҮАЗардал** | **52,075,500.00** | **48,043,915.99** | **4,031,584.01** | **92.26** |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 43,517,000.00 | 43,103,367.99 | 413,632.01 | **99.05** |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 5,874,700.00 | 4,032,988.00 | 1,841,712.00 | **68.65** |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 1,677,000.00 | 830,560.00 | 846,440.00 | **49.53** |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 840,000.00 | | 840,000.00 | **0.00** |
| Томилолт, зочны зардал | 166,800.00 | 77,000.00 | 89,800.00 | **46.16** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж** | **900,000.00** | **500,000.00** | **400,000.00** | **55.56** |
| Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 900,000.00 | 500,000.00 | 400,000.00 | **55.56** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 81102-Орон нутгийн нөөц хөрөнгө** | **20,200,000.00** | **20,151,600.00** | **48,400.00** | **99.76** |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 20,200,000.00 | 20,151,600.00 | 48,400.00 | **99.76** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 82212-Хур хог хаягдал, орчны бохирдол** | **6,000,000.00** | **6,000,000.00** | **-** | **100.00** |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | - | **100.00** |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | - | **100.00** |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт нийт 78730,5 мянган төгрөг орж ирсэн бөгөөд 72430.7 мянган зарцуулж, оны эцэст 6300,0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Дээрх санхүүжилтийг зориулалт тус бүрээр авч үзвэл:

мянган төгрөг

| № | Зориулалт | Орлого | Зарцуулсан | Төвлөрүүлсэн |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Орон сууцны хөнгөлөлт | 10000.0 | 10000.0 | 0 |
| 2 | Хамтарсан багийн зардал | 1500.0 | 1500.0 | 0 |
| 3 | Мал тооллогын зардал | 2190.0 | 2190.0 | 0 |
| 4 | Өвс тэжээлийн үнэ | 64900.7 | 58740.7 | 6160.0 |
| 5 | бусад | 140.0 | 0 | 140.0 |
| | Нийт дүн | 78730.7 | 72430.7 | 6300.0 |

## 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 сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс мэдээллийг бүрэн байршуулсан бөгөөд үүнээс 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд байршуулсан | Хугацаа хоцроож байршуулсан | Байршуулаагүй |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 8 | 3 | 0 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 32 | 4 | 0 |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 82 | 14 | 0 |
| 6 | Нийт | 27 | 151 | 130 | 21 | 0 |

## 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар 15,0 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,3 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Үүнд:

1. Сумын ЗДТГ-ын дарга Шүүхийн 2017.11.09-ний 111/ШШ2017/0036 тоот шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт ЗДТГ-ын 2019 оны төсвөөс 11045,9 мянган төгрөгийг, Байгаль орчны байцаагчаар ажиллаж байсан Ш.Бямбацогоод шүүхийн 2018.07.04-ний өдрийн 111/ШШ2018/0016 тоот шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт ЗДТГ-ын 2019 оны төсвөөс 4000,0 мянган төгрөгийг тус тус бусад урсгал шилжүүлгийн зардлаас олгож буруутай албан тушаалтнаар төлүүлээгүй байсанд аймгийн СХАА-нд албан шаардлага өгсөн бөгөөд СХАА нь холбогдох байгууллагад шилжүүлэн ажиллаж байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2. Тайлант хугацаанд ОНХС-гийн хөрөнгөөр бэлтгэгдсэн 49990,0 мянган төгрөгийн үнэтэй Ковш тракторын үнийн зөрүүг 2020 оны 1-р улирлын санхүүгийн тайланд залруулан нэмж бүртгэх зөвлөмж өгсөн.
3. Шүүхийн шийдвэрээр олгогдсон ажилтны цалинг НД-ын байгууллагад нөхөн мэдээлэх, татварын байгууллагатай өмнөх оны суутган татварын тооцоог дахин хийж өглөг , авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулах зөвлөмж өгсөн байна .

Албан шаардлага болон зөвлөмжийн биелэлтийг Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 2020.09.29-ний 80, 2020.12.11-ний 106 тоот дугаар албан бичгээр хэрэгжилтийг ирүүлжээ.

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 301900,6 мянган төгрөгийн 4 төрлийн алдаа, зөрчил илэрсэнд 301900,6 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийж шилэн дансны мэдээлэл болон өвсний тооцоотой холбоотой 2 зөвлөмж өгөв.

**Залруулсан алдаа**

Аудитаар нийт 301900,6 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийв. Үүнд:

1. 2019 онд актлагдсан үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг дахин үнэлгээний нөөц данснаас хасагдуулаагүй байсан тул 298800,6 мянган төгрөгөөр залруулав.
2. Цагийн байдал хүндэрсэнтэй холбоотойгоор отрын малчныг эргэх, төрийн үйлчилгээ үзүүлэх зорилгоор шатахууны бэлтгэн нийлүүлэгчид 3100,0 мянган төгрөгийн шатахуун шилжүүлж, шатахуун хүлээн аваагүй байхад бараа материалын орлогоор бүртгэсэн тул авлагаар залруулав.

**Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил**

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алба байхгүй.

**Аудитын зөвлөмж**

Аудитаар авто тээврийн хэрэгслийн эзэмшигчтэй холбоотой 1 зөвлөмж өгөв.

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

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 920,0 сая төгрөгийн дансны үнэ бүхий сэргээгдэх эрчим хүчний цахилгаан станц нь эрчим хүчний нэгдсэн сүлжээнд холбоотой ашиглалтгүй байна.

Иймд Шинэжинст, Баян-Өндөр, Баянцагаан сумдын сэргээгдэх эчим хүчний хөрөнгөтэй холбоотой асуудлыг гарган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн тайланд аймгийн Засаг дарга, Төрийн өмчийн хороонд албан тоот хүргүүлэх шаардлагатай.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 4. Менежментийн захидал

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

**1. УДИРДЛАГЫН БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ**

1.1. Илрүүлэлт:
Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс мэдээллийг бүрэн байршуулсан бөгөөд үүнээс 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

1.2. Эрсдэл:
Шилэн дансны хууль зөрчигдөх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим сайтад мэдээ байршуулахдаа Шилэн дансны тухай хуульд заасан хугацаанд байршуулж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

**2. БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

2.1. Илрүүлэлт:
Аймгийн Сум дундын ойн ангиас хуваарилсан өвсний тооцоог санхүүгийн тайланд тусгаагүй малчдад шууд хүргэсэн гэх боловч ойн ангийн тооцоогоор Шинэжинст сумаас 61584,9 төгрөгийн өвсний авлагатай гэсэн тооцоо ирүүлсэн.

2.2. Эрсдэл:
Хөрөнгө эзэнгүйдэх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Сумын ойн ангитай тооцоог нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, мөн малчдад тараасан өвсний тооцоог малчин тус бүрээр гаргаж, өөрийн болон гадны эх үүсвэрээр бэлтгэсэн өвс тэжээлийн тооцоог гаргаж 2021 оны эхний хагас жилд багтаан ирүүлэх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:
АХЛАХ АУДИТОР: Б.АЗБАЯР 2021.02.25
АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25
ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

| Огноо: | Аудитын нэр: | Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
|---|---|---|---|
| 2020 он | | | БНА-2021/142/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Шинэжинст сумын ЗДТГ | | Мянган төгрөг |

| № | 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 онд актлагдсан үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг дахин үнэлгээний нөөц дансыг 298800,6 мянган төгрөгөөр хасагдуулаагүй. | 298800,6 | Санхүүгийн тайланд залруулах. | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | Л.Батхуяг, Х.Доржсамбуу |
| 2 | Цагийн байдал хүндэрсэнтэй холбоотойгоор отрын малчныг эргэх, төрийн үйлчилгээ үзүүлэх зорилгоор шатахууны бэлтгэн нийлүүлэгчид 3100,0 мянган төгрөгийн шатахуун шилжүүлж, шатахуун хүлээн аваагүй байхад бараа материалын орлогоор бүртгэсэн. | 3100,0 | Санхүүгийн тайланд залруулах. | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | Л.Батхуяг, Х.Доржсамбуу |
| 3 | Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс мэдээллийг бүрэн байршуулсан бөгөөд үүнээс 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. | 0 | Зөвлөмж өгөх | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | Л.Батхуяг, Х.Доржсамбуу |
| 4 | Ойн ангиас хуваарилсан өвсний тооцоог санхүүгийн тайланд тусгаагүй малчдад шууд хүргэсэн гэх боловч ойн ангийн тооцоогоор Шинэжинст сумаас 61584,9 төгрөгийн өвсний авлагатай гэсэн тооцоо ирүүлсэн. | 61584,9 | Зөвлөмж өгөх | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | Л.Батхуяг, Х.Доржсамбуу |
| **ДҮН** | | **363485.5** | | | |

- o O o -