БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/124/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.Цээням 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 11
3.Аудитын тайлан 12
3.1. Ерөнхий зүйл 12
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 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт 16
Залруулсан алдаа 16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17
Аудитын зөвлөмж 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17
4. Менежментийн захидал 18
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

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 № 2/163

танай ______________ -ны №______________ -т

ЗАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.ГАНТУУЛ
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 Заг 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.

Заг 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 5 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85,6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

005020183

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**	**53,273,845.00**	**66,249,850.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	53,273,845.00	66,249,850.00
351	**Түүхий эд материал**	51,856,845.00	36,634,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	51,856,845.00	36,634,400.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	17,304,000.00
354	**Хангамжийн материал**	417,000.00	11,311,450.00
35410	Бичиг хэргийн материал	417,000.00	61,600.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	1,954,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	9,295,250.00
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	1,000,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**991,981,641.50**	**1,045,734,541.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	991,981,641.50	1,045,734,541.30
392	**Биет хөрөнгө**	979,931,641.50	1,033,684,541.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	543,343,951.00	532,759,951.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,473,197.14	-44,068,033.42
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	122,684,800.00	113,884,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,741,563.68	-44,525,442.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	304,926,192.00	312,368,612.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-256,035,480.14	-271,164,225.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,993,585.00	23,993,585.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,285,015.20	-18,354,672.16
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	500,029,604.00	514,529,604.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-254,851,634.34	-284,080,036.90
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	138,105,400.00	198,105,400.00
39217	Ном	235,000.00	235,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,050,000.00	12,050,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,909,000.00	12,250,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-859,000.00	-200,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,045,255,486.50**	**1,111,984,391.30**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,045,255,486.50**	**1,111,984,391.30**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,045,255,486.50	1,111,984,391.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	539,845,992.00	539,845,992.00
51101	Өмч: - төрийн	539,845,992.00	539,845,992.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	186,015,121.30	252,744,026.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	186,015,121.30	186,015,121.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	66,728,904.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	319,394,373.20	319,394,373.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,045,255,486.50**	**1,111,984,391.30**

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)**	**352,643,700.00**	**518,763,097.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**52,796,000.00**	**155,586,420.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	52,796,000.00	155,586,420.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	52,796,000.00	155,586,420.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	52,596,000.00	155,286,420.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**299,847,700.00**	**363,176,677.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,958,000.00	24,168,577.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	7,718,577.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	458,000.00	11,450,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	297,889,700.00	339,008,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	297,889,700.00	339,008,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**431,979,377.79**	**452,034,192.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**431,979,377.79**	**452,034,192.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	402,578,751.79	436,798,372.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	170,811,152.00	209,905,415.00
210101	Үндсэн цалин	145,460,119.00	209,905,415.00
210102	Нэмэгдэл	4,481,216.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,869,817.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,543,700.00	26,402,856.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,591,600.00	17,284,886.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,738,000.00	2,254,741.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,390,400.00	1,751,410.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	347,600.00	448,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,476,100.00	4,663,419.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,176,816.00	22,213,495.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,934,576.00	3,700,558.00
210302	Түлш, халаалт	13,242,240.00	18,280,430.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	232,507.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,010,100.00	41,914,817.00
210401	Бичиг хэрэг	3,491,500.00	3,923,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,096,800.00	21,160,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	832,000.00	591,272.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	52,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	289,800.00	40,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	15,877,445.00
2105	**Нормативт зардал**	185,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	185,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,052,200.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	23,052,200.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,477,800.00	8,518,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,477,800.00	5,083,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,435,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,368,306.00	30,218,219.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ 005

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,746,306.00	26,310,219.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18,000.00	4,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	125,953,677.79	95,625,170.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,553,600.00	18,235,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,800,077.79	77,189,520.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	29,400,626.00	15,235,819.31
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,302,000.00	5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,230,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,071,500.00	5,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,098,626.00	9,835,819.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,003,626.00	8,575,818.31
213404	Хөрөнгийн	95,000.00	1,260,001.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-79,335,677.79**	**66,728,904.80**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	8,695,717.17	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,695,717.17	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-8,695,717.17	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-88,031,394.96**	**66,728,904.80**

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)**	**300,047,700.00**	**363,476,677.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**200,000.00**	**300,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	200,000.00	300,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	200,000.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	300,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**299,847,700.00**	**363,176,677.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,958,000.00	24,168,577.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	7,718,577.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	458,000.00	11,450,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	297,889,700.00	339,008,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	297,889,700.00	339,008,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**300,047,700.00**	**362,516,677.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**300,047,700.00**	**362,516,677.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**270,647,074.00**	**347,280,857.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	170,811,152.00	209,905,415.00
210101	Үндсэн цалин	145,460,119.00	209,905,415.00
210102	Нэмэгдэл	4,481,216.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,869,817.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,543,700.00	26,402,856.69

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ 008

210201	Тэтгэврийн даатгал	14,591,600.00	17,268,437.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,738,000.00	2,254,741.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,390,400.00	1,751,410.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	347,600.00	448,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,476,100.00	4,679,868.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,176,816.00	22,213,495.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,934,576.00	3,700,558.00
210302	Түлш, халаалт	13,242,240.00	18,280,430.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	232,507.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,737,300.00	26,195,672.00
210401	Бичиг хэрэг	3,908,500.00	3,568,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,096,800.00	19,798,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	832,000.00	993,272.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	52,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	1,513,600.00
2105	**Нормативт зардал**	185,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	185,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,269,400.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,269,400.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,477,800.00	8,518,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,477,800.00	5,083,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,435,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,368,306.00	30,635,119.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,746,306.00	26,727,119.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18,000.00	4,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,077,600.00	21,409,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,477,600.00	21,209,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	200,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,400,626.00**	**15,235,819.31**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,302,000.00	5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,230,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,071,500.00	5,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,098,626.00	9,835,819.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,003,626.00	8,575,818.31
213404	Хөрөнгийн	95,000.00	1,260,001.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**960,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**960,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**960,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	960,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	960,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-960,000.00**
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 БАЙГУУЛЛАГА 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**	**539,845,992.00**	**319,394,373.20**	**186,015,121.30**	**00.00**	1,045,255,486.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**539,845,992.00**	**319,394,373.20**	**186,015,121.30**	**00.00**	1,045,255,486.50
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	66,728,904.80	00.00	66,728,904.80
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**539,845,992.00**	**319,394,373.20**	**252,744,026.10**	**00.00**	1,111,984,391.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	346,108,100.00	330,732,281.69	15,375,818.31	95.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	346,108,100.00	330,732,281.69	15,375,818.31	95.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	340,708,100.00	325,332,281.69	15,375,818.31	95.5
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	212,228,400.00	209,905,415.00	2,322,985.00	98.9
210101	Үндсэн цалин	212,228,400.00	209,905,415.00	2,322,985.00	98.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,650,900.00	26,402,856.69	1,248,043.31	95.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,161,700.00	17,268,437.69	1,893,262.31	90.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,122,300.00	2,254,741.00	-132,441.00	106.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,697,800.00	1,751,410.00	-53,610.00	103.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	424,500.00	448,400.00	-23,900.00	105.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,244,600.00	4,679,868.00	-435,268.00	110.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,638,300.00	22,213,495.00	424,805.00	98.1

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,256,600.00	3,700,558.00	556,042.00	86.9
210302	Түлш, халаалт	18,381,700.00	18,280,430.00	101,270.00	99.4
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	232,507.00	-232,507.00	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,465,800.00	26,195,672.00	270,128.00	99.0
210401	Бичиг хэрэг	3,568,300.00	3,568,300.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	19,798,300.00	19,798,300.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,139,200.00	993,272.00	145,928.00	87.2
210404	Ном, хэвлэл	00.00	52,200.00	-52,200.00	0.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	270,000.00	90,000.00	75.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,600,000.00	1,513,600.00	86,400.00	94.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,356,600.00	2,000,000.00	356,600.00	84.9
210604	Урсгал засвар	2,356,600.00	2,000,000.00	356,600.00	84.9
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,855,900.00	8,518,400.00	4,337,500.00	66.3
210702	Дотоод албан томилолт	8,855,900.00	5,083,000.00	3,772,900.00	57.4
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,435,400.00	564,600.00	85.9
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,941,300.00	8,686,543.00	6,254,757.00	58.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,019,300.00	4,778,543.00	6,240,757.00	43.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18,000.00	4,000.00	14,000.00	22.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21570900.00	21409900.00	161,000.00	99.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,370,900.00	21,209,900.00	161,000.00	99.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5400000.00	5400000.00	0.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,400,000.00	5,400,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,400,000.00	5,400,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	346,108,100.00	330,732,281.69	15,375,818.31	95.6
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	345,108,100.00	330,432,281.69	14,675,818.31	95.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	345,108,100.00	330,432,281.69	14,675,818.31	95.7
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	300,000.00	700,000.00	30.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	300,000.00	700,000.00	30.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	19.00	19.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**19.00**	**19.00**	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	08.00	08.00	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	06.00	06.00	0.00	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗОРЧИГДҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**	**0.00**	**24,168,577.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**24,168,577.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	22,908,576.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	248,548.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	248,548.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	64,693.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	64,693.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	695,335.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	490,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	205,335.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	960,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	960,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	14,940,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	14,940,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	6000000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	6,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**1,260,001.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1,260,001.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	24168577.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	24,168,577.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	7,718,577.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	11,450,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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 Заг сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг сумын ЗДТГ-ын дарга Д.Гантуул 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.

Заг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 18-ны өдөр ирүүлсэн байна.

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

Заг 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

Заг 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.

Заг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны төсөвт дотоод хяналт болон шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд хяналт шалгалт хийгдээгүй 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 452034,2 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 9040,7 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

Заг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1111984,4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 66728,9 мянган төгрөгөөр буюу 6,4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт бараа материал, 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	53,273.8	66,249.9	12,976.0
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	53,273.8	66,249.9	12,976.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	991,981.6	1,045,734.5	53,752.9
Үндсэн хөрөнгө	1,646,227.5	1,708,127.0	61,899.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(654,245.9)	(662,392.4)	(8,146.5)
Нийт хөрөнгө	1,045,255.5	1,111,984.4	66,728.9
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,045,255.5	1,111,984.4	66,728.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,045,255.5	1,111,984.4	66,728.9

Тус байгууллага нь өмнөх болон тайлант онд өр авлагагүй ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 66249,9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 12976,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд малын тэжээл 17304,0 мянган төгрөгөөр, ОНХС-гийн хөрөнгөөр 8000,0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хөрөнгө хүлээн авсан бол тусгай зориулалтын материалын данснаас 15877,4 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж устгасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны өмнөх оны үлдэгдэл 1646227.5 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны эцэст 1708127,0 мянган төгрөг болж 61899,4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн тайлант онд ахмадын өргөө, модон гүүр, хүрэн бэлчир эв эеийн хөшөө, 2 айлын орон сууц зэрэгт нийт 75000,0 мянган төгрөгөөр сайжруулалт хийж, мөн үнэ төлбөргүй 54982,4 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан зэрэг нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны өмнөх оны үлдэгдэл 319394,4 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Заг сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх онд 352643,7 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 518763,1 мянган төгрөг болж 166119,4 мянган төгрөгөөр буюу 47,1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт нь 297889,7 мянган төгрөгөөс 339008,1 мянган төгрөг

болж 41118,4 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 24168,6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 22210,6 мянган төгрөгөөр, үнэ төлбөргүй орлого 155286,4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 102690,4 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх онд 431979,4 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 452034,2 мянган төгрөг болж 20054,8 мянган төгрөгөөр буюу 4,6 хувиар өссөн байна. Энэ нь тайлант хугацаанд цалингийн зардал өмнөх оноос 39094,3 мянга, ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ 4859,2 мянга , хангамж материалын зардал 21904,7 мянга бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 19849,9 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж харин эд хогшил худалдан авах зардал 21052,2 мянган төгрөгөөр албан томилолтын зардал 3959,4 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардал 30328,5 мянган төгрөгөөр, тэтгэмжийн зардал 14164,8 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 255504,8 мянган төгрөгөөр төсөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 34243,9 мянган төгрөгөөр нэмж 289748,7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүргүүлсэн саналаас гол нэмэгдэн зардал нь цалингийн зардалд 24279,1 мянга, хангамж материалын зардалд 7588,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталжээ.

Харин төсвийн тодотгол, зохицуулалтаар нийт 56359,4 мянган төгрөг нэмсэн бөгөөд үүнд цалин хөлсийг 40435,2 мянган төгрөгөөр, ЭМНДШ-ийг 5458,8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 346108.1 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг төсвөөс 345108,1 мянга, өөрийн орлогоор 1000,0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр төсвөөс 339008,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 330732,3 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 8575,8 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 330732,3 мянган төгрөг буюу 95,6 хувьтай байгаа нь санхүүжилт 7100,0 мянга төгрөгөөр дутуу ирсэн мөн цалин хөлс 2323,0 мянга, ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ 1248,0 мянга, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр 6254,8 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.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЭРЧИМТЭЙ
ТЭМДЭГ АУДИТ
005

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70106-ОН-ын гүйцэтгэх засаглал	346,108,100.00	330,732,281.69	**5,375,818.31**	**95.56**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	**261,232,500.00**	**251,708,948.00**	**9,523,552.00**	**96.35**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	171,793,200.00	169,881,187.00	1,912,013.00	**98.89**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,192,100.00	21,282,501.00	909,599.00	**95.90**
Тогтмол зардал	22,638,300.00	22,213,495.00	424,805.00	**98.12**
Хангамж, бараа материалын зардал	22,061,400.00	21,937,172.00	124,228.00	**99.44**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	**100.00**
Томилолт, зочны зардал	12,093,300.00	7,768,400.00	4,324,900.0	**64.24**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,254,200.00	5,427,043.00	1,827,157.00	**74.81**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200,000.00	1,199,150.00	850.00	**99.93**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80106-Баг, хорооны ҮАЗардал	**53,375,600.00**	**52,043,583.69**	**1,332,016.31**	**97.50**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40,435,200.00	40,024,228.00	410,972.00	**98.98**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,458,800.00	5,120,355.69	338,444.31	**93.80**
Хангамж, бараа материалын зардал	4,404,400.00	4,258,500.00	145,900.00	**96.69**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	356,600.00	0.00	356,600.00	**0.00**
Томилолт, зочны зардал	762,600.00	750,000.00	12,600.00	**98.35**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,000.00	44,000.00	14,000.00	**75.86**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,446,500.00	53,500.00	**96.43**
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	400,000.00	400,000.00	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	**-**	**100.00**
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81102-Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	**17,500,000.00**	**17,494,250.00**	**5,750.00**	**99.97**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,500,000.00	17,494,250.00	5,750.00	**99.97**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81701-Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх	**2,000,000.00**	**655,000.00**	**1,345,000.00**	**32.75**
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	2,000,000.00	655,000.00	1,345,000.00	**32.75**
АРГА ХЭМЖЭЭ 82212-Хур хог хаягдал, орчны бохирдол	**7,000,000.00**	**3,830,500.00**	**3,169,500.00**	**54.72**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,629,100.00	2,560,500.00	3,068,600.00	**45.49**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,370,900.00	1,270,000.00	100,900.00	**92.64**

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 24168,6 мянган төгрөг орж ирсэн бөгөөд 22908,6 мянган зарцуулж, оны эцэст 1260,0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Дээрх санхүүжилтийг зориулалт тус бүрээр авч үзвэл:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**24,168,577.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**24,168,577.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	22,908,576.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	248,548.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	248,548.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	64,693.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	64,693.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	695,335.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	490,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	205,335.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	960,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	960,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	14,940,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	14,940,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	6000000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	6,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**1,260,001.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1,260,001.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	24168577.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	24,168,577.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	7,718,577.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	11,450,000.00
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

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 149 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	7	0	4
2	Хагас жил	4	4	4	0	0
3	Улирал бүр	1	4	2	1	1
4	Сар бүр	3	36	28	8	0

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
005

5	Тухай бүр	8	96	81	15	0
6	Нийт	27	151	122	24	5

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар 8,9 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Үүнд:

1. ЗДТГ-ын хөрөнгөнд бүртгэлтэй, багийн засаг дарга нарт ашиглагдаж байгаа 5ш 8894,8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий мотоциклийн өмчлөлийн гэрчилгээ иргэний нэр дээр бүртгэлтэй байсанд албан шаардлага өгч зөрчлийг арилгасан.
2. Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулахдаа Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан " Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.1 дэх заалтуудтай уялдуулан зарцуулж, зориулалт бусаар зарцуулдаг явдлыг зогсоох зөвлөмж өгсөн.
3. Төсвийн тухай хуулийг зөрчиж хандив, тусламжаар хөрөнгө авч байгааг таслан зогсоох зөвлөмж өгсөн байна .Албан шаардлага болон зөвлөмжийн биелэлтийг Заг сумын ЗДТГ-ын 2020.06.03-ны 158 дугаар албан бичгээр ирүүлжээ.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 446,6 мянган төгрөгийн 4 төрлийн зөрчил илэрснээс 199,6 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 245,0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага өгч, автомашины эзэмшигчтэй холбоотой 1 зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулга хийгдээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 199,6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Нийт 6 удаагийн 1996.6 мянган төгрөгийг ХХОАТ-ийн хуулийн дагуу татвар суутгалгүй олгосон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 21.1-т заасан "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд зааснаар тодорхойлсон орлогын дүнд 10 хувиар тооцож, албан татвар ногдуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

   <u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u>

   Төлбөрийн акт тогтоох.

   Аудитаар 245,0 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлэв.
2. Хөрөнгийн чанартай 245,0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод авч зарлага гаргасан.

   Энэ нь УСНББОУС-17 дахь стандарт, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"ын 4.29, 4.30 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

   <u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u>

   Албан шаардлага өгөв.

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

Аудитаар анхаарал татах бусад асуудал байхгүй байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Менежментийн захидал

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

1. ТАЙЛАНТ ХУГАЦААНД ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ ЕРӨНХИЙ ЧИГЛЭЛ

1.1. Илрүүлэлт:
Хог тээврийн автомашин болон суудлын автомашин нь эзэмшигчийн гэрчилгээ гаргуулаагүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2 дахь “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгө нь төрийн болон орон нутгийн өмч байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл:
Хөрөнгө эзэнгүйдэх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Авто тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээг өөрийн байгууллагын эзэмшилд бүртгүүлэх.

1.4. 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
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САВАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020 он	Аудитын нэр:	***Заг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	**Аудитын код:** БНА-2021/124/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		***Заг 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	Нийт 6 удаагийн 1996.6 мянган төгрөгийг ХХОАТ-ийн хуулийн дагуу татвар суутгалгүй олгосон.	199.6	Төлбөрийн акт тогтоох.	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Гантуул, Ж.Отгонбаатар
2	Хөрөнгийн чанартай бараа материалыг орлогод авч зарлага гаргасан	245,0	Албан шаардлага өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Гантуул, Ж.Отгонбаатар
3	Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 149 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	0	Албан шаардлага өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Гантуул, Ж.Отгонбаатар, У.Сүхбаатар
4	Хог тээврийн автомашин болон суудлын автомашин нь эзэмшигчийн гэрчилгээ гаргуулаагүй	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Гантуул, У.Сүхбаатар
ДҮН		**444,6**			

- oOo -