БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2021/86/СТА/ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймгийн 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: tseenyma@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн

Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.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 3

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 5

2.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайланТайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан 7

2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

3.Аудитын тайлан 10

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 16

3.9. Аудитын илрүүлэлт 16

Залруулсан алдаа 16

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 16

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. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

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

БӨМБӨГӨР СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Р.НАРАНБАТ ТАНАА

2021.02.25 № 2/168

танай ____________ -ны № ____________ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бөмбөгөр 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Бөмбөгөр 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 жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь хөрөнгийг тоолсон боловч үр дүнг даргын тушаалаар баталгаажуулаагүйгээс санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэл зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.
- Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 18225.7 мянган төгрөгийн орлого, 5061.7 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг тооцооны болон бараа материалын дансанд тусгаж нярвын тайлан гаргаагүй байна.

Дээрх алдаа зөрчлүүд нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2 дахь “Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь “анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй,13.4.”Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” санхүүгийн тайлангийн “Үнэн зөв байдал”, “Иж бүрэн байх”, “Оршин байх”, “Үнэлгээ” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч 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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2.1.АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**33,575,591.00**	**35,574,086.03**
33	**АВЛАГА**	7,022,758.00	41,253.03
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	22,758.00	41,253.03
335	**Бусад авлага**	7,000,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,000,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	26,552,833.00	35,532,833.00
351	**Түүхий эд материал**	6,090,933.00	6,772,333.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,090,933.00	6,772,333.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,838,000.00	21,680,000.00
354	**Хангамжийн материал**	3,263,900.00	5,878,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	466,200.00	292,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,277,700.00	4,251,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	1,335,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	520,000.00	00.00
35600	Мал амьтад	12,360,000.00	1,202,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,045,334,548.08**	**1,086,827,538.85**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,045,334,548.08	1,086,827,538.85
392	**Биет хөрөнгө**	1,019,281,048.08	1,065,024,038.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,070,973,431.51	1,075,973,431.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-249,023,271.16	-292,564,442.74
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	222,881,214.30	197,006,390.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,561,837.07	-139,305,074.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	251,471,305.98	284,993,825.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,147,325.97	-218,487,962.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,480,955.00	68,220,955.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,623,224.51	-37,853,317.18
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,000,000.00	126,424,914.19
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,214,481.86
39217	Ном	1,829,800.00	1,829,800.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,053,500.00	21,803,500.08
39301	Програм хангамж	1,175,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-587,500.00	-312,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,466,000.00	25,466,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-4,099,999.92
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,078,910,139.08**	**1,122,401,624.88**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**72,112.00**	**72,112.01**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	72,112.00	72,112.01
413	**Өглөг**	72,112.00	72,112.01
4136	**Бусад өглөг**	72,112.00	72,112.01
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	72,112.00	72,112.01
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,078,838,027.08**	**1,122,329,512.88**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,078,838,027.08	1,122,329,512.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	525,196,220.52	525,196,220.52
51101	Өмч: - төрийн	525,196,220.52	525,196,220.52
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-41,859,557.63	22,862,752.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-41,859,557.63	-20,628,733.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	43,491,485.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	595,501,364.19	574,270,540.19
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,078,910,139.08**	**1,122,401,624.88**

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	367,327,000.00	607,037,537.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,448,000.00	174,875,434.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,448,000.00	174,875,434.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,448,000.00	174,875,434.19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	570,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,848,000.00	174,305,434.19
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	347,879,000.00	432,162,103.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,460,500.00	52,580,103.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	52,580,103.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,460,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	313,418,500.00	379,582,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,418,500.00	379,582,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	465,994,723.90	563,546,051.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	465,994,723.90	563,546,051.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,175,022.41	524,133,963.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,570,135.11	229,150,119.56
210101	Үндсэн цалин	187,570,135.11	229,150,119.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,473,393.40	28,987,813.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,692,022.27	19,640,388.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,321,615.50	2,454,981.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,409,140.21	1,837,984.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	414,565.00	459,495.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,636,050.42	4,594,963.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,816,059.00	19,363,453.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,494,439.00	3,614,603.00
210302	Түлш, халаалт	15,186,200.00	15,748,850.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,135,420.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,196,222.00	47,296,758.00
210401	Бичиг хэрэг	7,466,850.00	4,564,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,109,372.00	24,447,158.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,673,000.00	485,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,000.00	430,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	737,000.00	5,464,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	11,905,500.00
2105	Нормативт зардал	744,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	744,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,290,000.00	300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,240,000.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,244,000.00	10,774,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,508,000.00	8,784,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,736,000.00	1,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,766,681.00	49,675,076.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,250,150.00	44,727,876.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,580,940.00	750,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	727,491.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	161,000.00	132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,437,100.00	3,765,200.00
210807	Газрын төлбөр	360,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,074,531.90	138,586,743.42

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,920,000.00	6,244,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	535,730.00	1,147,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	140,618,801.90	131,194,443.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,819,701.49	39,412,087.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,661,600.00	8,326,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,011,600.00	6,126,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	2,200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,158,101.49	31,085,587.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,158,101.49	360,173.95
213404	Хөрөнгийн	00.00	30,725,414.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-98,667,723.90	43,491,485.80
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,915,951.37	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,915,951.37	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-5,915,951.37	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-104,583,675.27	43,491,485.80

2.3 АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

ТАЙЛАНТ ХУГАЦАА: 2020 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСВАР БОЛСОН ТАЙЛАН

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	348,479,000.00	432,732,103.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,000.00	570,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	570,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	570,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	570,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	347,879,000.00	432,162,103.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,460,500.00	52,580,103.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	52,580,103.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,460,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	313,418,500.00	379,582,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	313,418,500.00	379,582,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	326,914,000.00	401,662,103.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,914,000.00	401,662,103.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	314,094,298.51	362,250,015.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,156,006.51	225,767,673.05
210101	Үндсэн цалин	173,745,706.51	213,494,073.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,410,300.00	12,273,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,974,200.00	32,681,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,302,300.00	22,997,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,918,100.00	2,420,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,534,300.00	1,936,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	383,800.00	484,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,835,700.00	4,841,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,854,039.00	18,842,628.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,790,239.00	3,087,481.00
210302	Түлш, халаалт	17,063,800.00	15,755,147.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,122,960.00	26,927,625.00
210401	Бичиг хэрэг	4,944,000.00	3,750,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,178,960.00	21,025,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,191,625.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,700,000.00	600,000.00
2105	Нормативт зардал	900,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	950,000.00	1,040,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	1,020,000.00
210604	Урсгал засвар	900,000.00	20,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,501,000.00	11,174,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,508,000.00	8,784,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,993,000.00	2,390,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,812,593.00	32,256,089.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,110,082.00	28,134,089.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,899,607.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	408,824.00	218,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	161,000.00	40,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,264,000.00	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	360,000.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	359,080.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,823,500.00	13,560,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,800,000.00	12,610,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,023,500.00	950,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,819,701.49	39,412,087.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,661,600.00	8,326,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,011,600.00	6,126,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	2,200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,158,101.49	31,085,587.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,158,101.49	360,173.95
213404	Хөрөнгийн		30,725,414.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,565,000.00	31,070,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,565,000.00	31,070,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,565,000.00	31,070,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,565,000.00	31,070,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,565,000.00	31,070,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-21,565,000.00	-31,070,000.00

2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	514,730,220.52	250,998,634.30	6,477,380.78	772,206,235.60
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	514,730,220.52	250,998,634.30	6,477,380.78	772,206,235.60
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-31,193,963.26	-31,193,963.26
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	525,196,220.52	595,501,364.19	-41,859,557.63	1,078,838,027.08
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	525,196,220.52	595,501,364.19	-41,859,557.63	1,078,838,027.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	21,230,824.00	21,230,824.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	525,196,220.52	595,501,364.19	-20,628,733.63	1,100,068,851.08
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-21,230,824.00	00.00	-21,230,824.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	43,491,485.80	43,491,485.80
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэ	525,196,220.52	574,270,540.19	22,862,752.17	1,122,329,512.88

2.5 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

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	380,437,500.00	379,791,826.05	645,673.95	99.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	380,437,500.00	379,791,826.05	645,673.95	99.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	372,111,000.00	371,465,326.05	645,673.95	99.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,282,100.00	225,767,673.05	514,426.95	99.77
210101	Үндсэн цалин	207,872,100.00	213,494,073.05	- 5,621,973.05	102.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,410,000.00	12,273,600.00	6,136,400.00	66.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,681,200.00	32,681,200.00	0.000	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,997,800.00	22,997,800.00	0.000	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,420,900.00	2,420,900.00	0.000	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,936,700.00	1,936,700.00	0.000	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	484,200.00	484,200.00	0.000	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,841,600.00	4,841,600.00	0.000	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,885,300.00	18,842,628.00	42,672.00	99.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,045,300.00	3,087,481.00	-42,181.00	101.39
210302	Түлш, халаалт	15,840,000.00	15,755,147.00	84,853.00	99.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,937,800.00	26,927,625.00	10,175.00	99.96
210401	Бичиг хэрэг	3,754,300.00	3,750,500.00	3,800.00	99.90
210402	Тээвэр, шатахуун	21,025,500.00	21,025,500.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,198,000.00	1,191,625.00	6,375.00	99.47
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
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,516,600.00	27,510,000.00	6,600.00	99.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,100,000.00	17,100,000.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	9,860,000.00	9,860,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	556,600.00	550,000.00	6,600.00	98.81
2107	Томилолт, зочны зардал	11,245,800.00	11,174,000.00	71,800.00	99.36
210702	Дотоод албан томилолт	8,855,800.00	8,784,000.00	71,800.00	99.19
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,390,000.00	2,390,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,351,400.00	12,351,400.00	0.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,229,400.00	8,229,400.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	218,000.00	218,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16210800.00	16210800.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,710,800.00	14,710,800.00	0.00	100.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8326500.00	8326500.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,326,500.00	8,326,500.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,126,500.00	6,126,500.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	380,993,100.00	379,791,826.05	1,201,273.95	99.68
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	379,993,100.00	379,221,826.05	771,273.95	99.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	379,993,100.00	379,221,826.05	771,273.95	99.80
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	570,000.00	430,000.00	57.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	570,000.00	430,000.00	57.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19	19		
620001	Удирдах ажилтан	2	2		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12		
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21		
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5		
650010	Гэрээт ажилтан	4	4		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	2	2		

2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт дансны гүйцэтгэлийн тайлан:

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Гүйцэтгэл**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21854689.00
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**21,854,689.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**21,854,689.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,854,689.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,854,689.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	21854689.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21,854,689.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,854,689.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг ЗДТГ-ын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Р.Наранбат 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 2021.02.15-ноос 2021.02.25–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.10.28-ний өдрийн 64 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна

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

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Монгол улсын засгийн газар, аймгийн ИТХ, Засаг даргаас тавьж буй хөтөлбөр зорилтыг хэрэгжүүлэх, сум, орон нутгийн нийгэм эдийн засгийн хөгжлийн тогтвортой байдлыг хангах, хууль ёсыг чандлан сахиулж, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй шуурхай хүргэхэд оршино” гэжээ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Бөмбөгөр 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас тус байгууллагын 1,2,3 дугаар улирлын шилэн дансанд аудит хийж аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр

санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 369488.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7389.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 563546.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11270.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын суурийн дахин тооцсон.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14819,9 мянган төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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	33,575.6	35,574.1	1,998.5
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	7,022.8	41.3	(6,981.5)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	26,552.8	35,532.8	8,980.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,045,334.5	1,086,827.5	41,493.0
Үндсэн хөрөнгө	1,634,277.7	1,780,665.3	146,387.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	(588,943.2)	(693,837.8)	(104,894.6)
Нийт хөрөнгө	1,078,910.1	1,122,401.6	43,491.5
Өр төлбөр	72.1	72.1	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,078,838.0	1,122,329.5	43,491.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,078,910.1	1,122,401.6	43,491.5

Эх сурвалжийг/ Санхүүгийн тайлангаас авав/

Авлага дансны үлдэгдэл 41.3 мянган төгрөг болж 7022.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь урд онд бусад зардлын тооцооны авлагыг тайлант онд барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 35532.8 мянган төгрөг болж 8980.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын шилжүүлэг 681.4 мянга, бэлэн бүтээгдэхүүн 16842.0 мянга, аж ахуй материал 1973.3 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 1335.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1780665.3 мянган төгрөг болж 146387.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 31070.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл худалдаж авсан, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө 141617.4 мянга, аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020.03.04-ны өдрийн 21 дугаар тогтоолоор 25874.8 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, мөн аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.11.06-ны өдрийн 108 дугаар тогтоолоор ашиглалтгүй 425.0 мянган төгрөгийн программ хангамж данснаас хассантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1122329.5 мянган төгрөг болж 43491.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгийн 43491.5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Дахин үнэлгээний нэмэгдэл данс 21230.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь 25874,8 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл акталсантай холбоотой дахин үнэлгээний нэмэгдэл данс буурсан байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 607037.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 239710.5 мянган төгрөгөөр буюу 65,2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 239710.5 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 66163.5 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 18119.6 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 155457.4 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 563546.0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 97551.3 мянган төгрөгөөр буюу 20.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглахтай холбоотой зардал, томилолт зочны зардал, бусдаар гүйцэтгэсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, хангамжийн материалын зардал, бусад урсгал шилжүүлгийн зардлууд нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 500827.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 500827.7 мянган төгрөгөөр тооцон, ажиллагсдыг 26 орон тоогоор төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 133790.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 367037.1 мянган төгрөгөөр, ажиллагсдыг 25 орон баталсан байна. Байр ашиглахтай холбоотой зардал, хангамж бараа материалын зардал, урсгал засварын зардал, тавилга эд хогшлын зардлыг бууруулан баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 367037.1 мянган төгрөгийг батлагдсанаас 1 удаагийн зохицуулалт хийж 13400.5 мянган төгрөг нэмэгдүүлж 380437.6 мянган төгрөгөөр төсөв батласнаас орон нутгийн төсвөөс 379993,1 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1000.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 379993,1 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 570,0 мянга нийт 379791.8 мянган төгрөг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 360.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 379791.8 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 514.4 мянга, тогтмол зардал 42.6 мянга, хангамжийн материал 10.2 мянга, эд хогшил урсгал засварын зардлыг 6.6 мянга,

томилолт зочны зардлыг 71.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэл хөтөлбөр зориулалтаар /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70106	380,437,500.00	379,792,826.05	644,673.95	99.8
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	301,185,100.00	300,683,115.87	501,984.13	99.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	301,185,100.00	300,683,115.87	501,984.13	99.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	301,185,100.00	300,683,115.87	501,984.13	99.8
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185846900	185367643.9	479,256.13	99.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27222400	27222400	0.00	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,534,900.00	18,522,747.00	12,153.00	99.9
Хангамж бараа материалын зардал	22,533,500.00	22,524,125.00	9,375.00	100.0
Эд хогшил худалдан авах	26,960,000.00	26,960,000.00	0.00	100.0
Томилолт зочны зардал	10,483,200.00	10,482,000.00	1,200.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,004,200.00	6,004,200.00	0.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,600,000.00	3,600,000.00	0.00	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106			0.00	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80106			0.00	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	52,425,900.00	52,283,210.18	142,689.82	99.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	52,425,900.00	52,283,210.18	142,689.82	99.7
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,425,900.00	52,283,210.18	142,689.82	99.7
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40,435,200.00	40,400,029.18	35,170.82	99.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,458,800.00	5,458,800.00	0.00	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	350,400.00	319,881.00	30,519.00	91.3
Хангамж бараа материалын зардал	4,404,300.00	4,404,500.00	-200.00	100.0
Эд хогшил худалдан авах	556,600.00	550,000.00	6,600.00	98.8
Томилолт зочны зардал	762,600.00	692,000.00	70,600.00	90.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	458,000.00	458,000.00	0.00	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106			0.00	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802			0.00	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,926,500.00	7,926,500.00	0.00	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,926,500.00	7,926,500.00	0.00	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,926,500.00	7,926,500.00	0.00	100.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэм	6,126,500.00	6,126,500.00	0.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106			0.00	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81102			0.00	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,500,000.00	11,500,000.00	0.00	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,500,000.00	11,500,000.00	0.00	100.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,500,000.00	11,500,000.00	0.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11500000	11500000	0.00	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106			0.00	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 82212			0.00	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7400000	7400000	0.00	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7400000	7400000	0.00	100.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7400000	7400000	0.00	100.0
Бусад нийтлэг АҮТХураамж	6289200	6289200	0.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зарда	1110800	1110800	0.00	100.0

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

Нэмэлт санхүүжилт:

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

Статистикийн хэлтсээс ХАОСТ-ын тооллого хийх зардалд 1385.7 мянга, Баянхонгор Эрчим хүч ОНӨЦТК-аас хогийн хураамж 3124.7 мянга, нөхөн сэргээлтийн барьцаа 13632.0 мянга, Хүнс Хөдөө Аж ахуйн газраас оготно устгалын зардал 8640.0 мянга, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс Төрийн албан хаагчдын хашаа байшин, орон сууцны хөнгөлөлт урамшуулалд 5000.0 мянга, цахим тендерийн хураамжийн орлогоор 875.0 мянга, Эрдэнэцогт сумаас шүүхийн шийдвэрээр нөхөн сэргээлтийн барьцаа 15291,4 мянга, Хүүхэд залуучууд хөгжлийн газраас хамтарсан багийн санхүүжилтээр 1000,0 мянга, ШШГГазраас нөхөн сэргээлтийн торгууль орлого 991.3 мянга, ухна ишигний үнэ 2640.0 нийт 52580.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч 21854.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 30725.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт-3 Нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалтын тайлан /төгрөгөөр/

д/д	Гүйлгээний утга	Орлого	Зарлага	Хувь
1	Хүн ам орон сууцны тооллого зардал	80,000.00	80,000.00	100
2	Ашиг шимийн судалгааны зардал	631,730.00	631,730.00	100
3	хагас жилийн мал тооллогын зардал	745,959.00	737,959.00	98.9
4	Хогийн хураамж	3,124,732.00	1,890,000.00	60.5
5	Нөхөн сэргээлийн барьцаа	13,559,929.00	3,000,000.00	22.1
6	Оготно устгалын зардал	8,640,000.00	8,640,000.00	100
7	Орон сууцны хөнгөлөлт	5,000,000.00	5,000,000.00	100
8	Цахим тендерийн хураамж	875,000.00	875,000.00	100
9	Хамтарсан багийн санхүүжилт	1,000,000.00	1,000,000.00	100
10	Шүүхийн шийдвэрээр Эрдэнэцогт сумаас нөхөн сэргээлтийн барьцаа	15,291,420.00		
11	.ШШГГазар Адьяа нөхөн сэргээлтийн торгууль	991,333.00		
12	Ухна ишигний үнэ	2,640,000.00		
13	Төвлөрүүлсэн		30,725,414.00	
	Дүн	52,580,103.00	52,580,103.00	

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.

Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих Тайлант хугацаанд оруулбал зохих зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан

140 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 4 мэдээлэл , 3 мэдээллийг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Хүснэгт-3

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	5	1	3	2
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	2	2		
4	Сар бүр	3	36	36			
5	Тухай бүр	8	96	95	1		
6	Нийт	27	151	142	4	3	2

Эх сурвалжийг/ байгууллагын шилэн данснаас авав/

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 140719.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 16141.1 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт, 124153.6 төгрөгийн 3 албан шаардлага, 425.0 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж, өгсөн байна. Зөвлөмжийн биелэлтийг Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2020.06.18-ний өдрийн 28 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хүснэгт-4 /Мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	4	16141.1	4	16141.1			
Албан шаардлага	3	124153.6	3	124153.6			
Зөвлөмж	4	425.0	4	425.0			
Нийт дүн	11	140719.7	11	140719.7			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 30385.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 972.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 29413.9 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг арилгах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 заалт бүхий зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Байхгүй

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 30385.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 972.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 29413.9 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, тогтоож хүргүүллээ Үүнд:

1.ЗДТГ-ын жолооч А.Хүрэлбаатар 324.0 мянга, нийгмийн бодлогын ажилтан Л.Оюундэлгэрт 648.0 мянган төгрөгийг 2020.12.21-нд албан томилолтын хуудасгүйгээр олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" 20 дугаар зүйлийн 20.1.4. "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: А.Хүрэлбаатар, Л.Оюундэлгэр нарт анхан шатны баримтгүй олгосон томилолтын 972 мянган төгрөгийг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

1. Аймгийн Засаг дарга 2017.08.15-ны өдөр Б/598 тоот захирамжаар сумын Засаг дарга Н.Мөнхжаргалыг ажлаас-чөлөөлсөн ба Баянхонгор аймаг дахь сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019.03.29-ны өдрийн 131/ШШ2019/00270 дугаар захирамжаар 12212.9 мянган төгрөг олгуулахаар шийдвэрлэснээс 6126.5 мянган төгрөгийг 2020.02.14-ны өдөр тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас олгосон байна.

Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

3. Хөрөнгийн тооллогын комиссыг ЗДТГ-ын даргын тушаалаар томилсон бөгөөд тооллогын бүртгэл нь санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэлтэй зөрүүтэй тооллогын үр дүнг байгууллагын дарга баталгаажуулаагүй байна.

Нярвын тайлан түүвэр хийж үзэхэд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжсан бензин, оготно устгал, хамтарсан багийн санхүүжилтээс зарцуулсан материалыг нярав тайландаа тусгаагүй 18225.7 мянган төгрөгийн орлого, 5061.7 мянган төгрөгийн зарлага зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6."Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгийн тооллогыг хийж үр дүнг баталгаажуулж ирүүлэх албан шаардлага өгөв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Нярав нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжсан хөрөнгө материалын орлого, зарлагын гүйлгээг тайландаа орлого авч зарлага гаргадаггүй зөрчил илэрч байгаа цаашид анхаарах шаардлагатай үзлээ.

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: Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 4 мэдээлэл , 3 мэдээллийг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

1.2 *Эрсдэл:* Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй байх

1.3 *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 дээрх мэдээллийг хугацаанд мэдээлж байх.

1.4 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Зөрчлийг давтан гаргахгүй зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН 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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.12.31	Аудитын нэр:	*2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	Аудитын код: БНА-2021/86/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	*Бөмбөгөр сумын Засаг даргын Тамгын газар*		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	ЗДТГ-ын жолооч А.Хүрэлбаатар 324.0 мянга, Л.Оюундэлгэрт 648.0 мянган төгрөгийг 2020.12.21-нд томилолтын хуудасгүйгээр албан томилолт олгосон байна.	972.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж Л.Очирбат
2	Н.Мөнхжаргалыг сумын ИТХ-ын 2017.06.30-ны өдрийн 3/06, 2017.08.04-ний өдрийн 03/01, 03/02, дугаар тогтоолуудыг үндэслэн Аймгийн Засаг дарга 2017.08.15-ны өдөр Б/598 тоот захирамжаар ажлаас халсныг сум дундын шүүхийн иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019.03.29-ны өдрийн 131/ШШ2019/00270 дугаар захирамжаар 12212.9 мянган төгрөг олгуулахаар болсон. Үүний 6126.5 мянган төгрөгийг 2020.02.14-ны өдөр тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас олгосон байна	6126.5	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж Л.Очирбат
4	Хөрөнгийн тооллогыг нягтлан бодогч тооцоо бодож байгууллагын дарга баталгаажуулаагүй. Нярав нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжсан шатахуун, оготно устгал, хамтарсан багийн санхүүжилтээс зарцуулсан материалыг орлого авч зарлага гаргаагүй байна.	23287.4	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж Л.Очирбат
5	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 4 мэдээлэл байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Чулуундорж Л.Очирбат
ДҮН		30385.9			

.........ооОоо..........