



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/4/СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2021 он</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ /Эх хувь/	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	11
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	13
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	13
3.5.2 Авлага	13
3.5.6 Бараа материал.....	14
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	14
3.5.8 Өр төлбөр	15
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	15
3.5.10 Орлогын данс.....	16
3.5.11 Зардлын данс.....	17
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	17
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл.....	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	20
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	20
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	22
4. Менежментийн захидал	22
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Г ЗАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Т.НЯМЖАРГАЛ ТАНАА 7

2021.09.25 № 2/204

танай _____ -ны № _____ -т

Г **АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ** 7

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Заг сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Заг сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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.

Заг сумын эдийн засаг, нийгмийг 2020 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлд нийт 7 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 88.0 хувийн биелэлтэй тайлагнасан байна.

Сумын Засаг даргын 2020 оны А/164 дугаар захирамжаар байгуулагдсан гамшгаас хамгаалах сумын шуурхай штаб нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хор уршгийг арилгах талаар төрийн захиргааны төв, орон нутгийн

2021 А4 ТООТ

• 005020314

байгууллагын удирдлагад санал, холбогдох бусад байгууллагад үүрэг өгч, биелэлтийг хангуулах, гүйцэтгэлд нь хяналт тавих чиг үүрэг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА, ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	502,799,419.91	552,749,303.56
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	217,868,180.78	153,418,633.13
3121	Төгрөг	217,868,180.78	153,418,633.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	217,868,180.78	153,418,633.13
33	АВЛАГА	132,367,462.00	147,021,200.13
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		66,242.13
335	Бусад авлага	3,487,900.00	20,219,480.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	414,900.00	20,023,980.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,073,000.00	195,500.00
336	Зээлийн авлага	128,879,562.00	126,735,478.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	128,879,562.00	126,735,478.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	128,879,562.00	126,735,478.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	152,563,777.13	235,005,470.30
351	Түүхий эд материал	134,689,206.95	191,439,914.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	133,268,877.95	189,018,402.11
35130	Эм боох материал	1,420,329.00	2,421,512.00
354	Хангамжийн материал	16,874,570.18	42,565,556.19
35410	Бичиг хэргийн материал	554,500.00	1,184,100.00
35420	Аж ахуйн материал	4,774,705.00	18,515,006.19
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		453,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.18	800,000.00
35460	Хүнсний материал	2,137,165.00	845,150.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,408,200.00	20,767,900.00
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	1,000,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	17,304,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц		17,304,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,543,897,078.63	3,602,288,928.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,543,897,078.63	3,602,288,928.37
392	Биет хөрөнгө	3,495,225,078.63	3,553,292,428.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,942,799,891.00	3,018,434,094.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,832,162.78)	(219,003,200.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	199,842,005.00	176,684,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,319,372.49)	(58,139,317.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	551,543,157.38	586,933,229.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(422,889,746.21)	(466,279,083.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,132,975.80	116,257,975.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,944,447.93)	(70,759,145.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	505,225,240.00	538,415,940.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(258,247,270.34)	(287,975,672.90)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	138,105,400.00	198,105,400.00
39217	Ном	17,809,409.20	20,617,409.20
393	Биет бус хөрөнгө	48,672,000.00	48,996,500.00
39301	Програм хангамж	2,938,762.00	1,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,938,762.00)	(1,205,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,672,000.00	48,672,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,046,696,498.54	4,155,038,231.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	320,324.47	5,797,735.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	320,324.47	5,797,735.00
413	Өглөг	320,324.47	5,797,735.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	320,324.47	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		5,797,735.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,046,376,174.07	4,149,240,496.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,046,376,174.07	4,149,240,496.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,483,681,137.50	1,483,681,137.50
51101	Өмч: - төрийн	1,483,681,137.50	1,483,681,137.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	722,150,696.11	825,336,780.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	767,922,532.22	722,472,458.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(45,771,836.11)	102,864,322.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,840,544,340.46	1,840,222,578.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,046,696,498.54	4,155,038,231.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,794,532,300.94	2,130,095,076.19
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	42,009,907.24	53,633,048.27
110	Орлогын албан татвар	37,099,027.24	47,867,076.27
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	37,099,027.24	47,867,076.27
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,922,373.78	19,430,109.00
110003	Хөрөнгийн орлого	27,176,653.46	28,436,967.27
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,590,000.00	1,800,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,590,000.00	1,800,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,320,880.00	3,965,972.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,291,080.00	3,112,700.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	643,700.00	407,800.00
118006	Түгээмэл тархцатай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	350,000.00	50,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,297,380.00	2,654,900.00
1181	Газрын төлбөр	-	577,472.00
118101	Газрын төлбөр		577,472.00
1183	Бусад татвар	29,800.00	275,800.00
118301	Бусад татвар		275,800.00
118304	Нохойны албан татвар	29,800.00	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	178,642,113.70	335,728,733.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	178,642,113.70	335,728,733.92
120003	Торгуулийн орлого	10,370,940.70	9,609,783.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	167,271,173.00	326,118,950.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,060,784.00	8,239,526.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	1,084,250.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	134,010,389.00	316,795,174.42
120009	Бусад орлого	1,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,573,880,280.00	1,740,733,294.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	929,832,400.00	1,076,878,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	929,832,400.00	1,076,878,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,018,600.00	39,863,111.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,719,100.00	21,495,011.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,799,500.00	18,368,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	593,072,100.00	604,913,463.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	526,841,300.00	559,969,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	66,230,800.00	44,944,263.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	19,078,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,957,180.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,800,410,847.18	2,012,368,308.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,800,410,847.18	2,012,368,308.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,754,796,417.18	1,935,748,487.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	926,600,023.47	1,054,529,781.96
210101	Үндсэн цалин	805,336,689.47	975,458,426.02
210102	Нэмэгдэл	46,737,073.00	55,165,359.40
210104	Урамшуулал	45,575,251.00	23,905,996.54
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,951,010.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,405,565.00	133,187,260.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,875,089.00	90,185,730.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,606,941.00	10,419,396.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,732,056.00	8,419,440.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,345,422.00	2,099,325.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,846,057.00	22,063,367.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	169,595,510.00	166,992,979.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,447,578.00	11,310,964.67
210302	Түлш, халаалт	150,819,212.00	153,791,308.00
210303	Цэвэр, бохир ус	328,720.00	1,890,707.00

**Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,928,738.09	85,547,186.18
210401	Бичиг хэрэг	9,373,100.00	9,117,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,357,700.00	47,010,920.18
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,997,908.00	3,898,372.00
210404	Ном, хэвлэл	586,100.00	811,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,632,105.00	2,073,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс	2,913,041.00	5,205,900.00
210407	Аж ажуйн материал худалдан авах зардал	95,000.00	-
210408	Бараа материал ахталсны зардал	22,973,784.09	17,429,844.00
2105	Нормативт зардал	64,010,243.00	52,343,935.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,390,439.00	19,848,013.00
210502	Хоол, хүнс	42,893,304.00	30,565,922.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,726,500.00	1,930,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,847,107.00	7,280,488.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,306,907.00	160,000.00
210602	Тавилга	2,060,000.00	-
210604	Урсгал засвар	35,480,200.00	7,120,488.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,075,000.00	13,102,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,075,000.00	9,667,100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,435,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,327,506.00	179,320,084.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,974,006.00	174,007,459.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	731,500.00	1,400,000.00
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
210807	Газрын төлбөр		304,625.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,006,724.62	243,444,272.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,729,230.00	26,815,266.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,874,400.00	4,841,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	239,403,094.62	211,787,956.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,614,430.00	76,619,820.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,623,355.00	42,043,034.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,670,320.00	8,500,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,230,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		11,065,834.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,722,535.00	22,476,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	95,000.00	1,260,501.00
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэг	95,000.00	1,260,501.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,896,075.00	33,316,285.63
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,896,075.00	33,316,285.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(5,878,546.24)	117,726,767.61
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	39,893,289.87	14,862,444.75
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	39,893,289.87	5,982,168.68
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		8,880,276.07
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(39,893,289.87)	(14,862,444.75)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(45,771,836.11)	102,864,322.86

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,696,189,759.94	1,871,321,485.77
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	43,009,907.24	53,633,048.27
110	Орлогын албан татвар	37,099,027.24	47,867,076.27
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	37,099,027.24	47,867,076.27
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,922,373.78	19,430,109.00
110003	Хөрөнгийн орлого	27,176,653.46	28,436,967.27
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,590,000.00	1,800,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,590,000.00	1,800,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,320,880.00	3,965,972.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,941,080.00	3,112,700.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	643,700.00	407,800.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр		50,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,297,380.00	2,654,900.00
1181	Газрын төлбөр	-	577,472.00
118101	Газрын төлбөр		577,472.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	350,000.00	-
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	350,000.00	-
1183	Бусад татвар	1,029,800.00	275,800.00
118301	Бусад татвар	1,000,000.00	275,800.00
118304	Нохойны албан татвар	29,800.00	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	80,641,072.70	76,297,143.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	80,641,072.70	76,297,143.50
120003	Торгуулийн орлого	10,370,940.70	9,609,783.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,270,132.00	66,687,360.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,070,132.00	66,661,110.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,000.00	26,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,572,538,780.00	1,741,391,294.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	929,832,400.00	1,076,878,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	929,832,400.00	1,076,878,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,677,100.00	40,521,111.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,719,100.00	21,495,011.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	458,000.00	19,026,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	593,072,100.00	604,913,463.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	526,841,300.00	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	559,969,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	66,230,800.00	44,944,263.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,551,461,172.00	1,733,350,925.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,551,461,172.00	1,733,350,925.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,507,439,442.00	1,657,231,104.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	927,847,863.00	1,054,881,222.56
210101	Үндсэн цалин	759,204,006.00	844,019,612.47
210102	Нэмэгдэл	94,387,027.00	121,598,878.07
210104	Урамшуулал	53,387,013.00	88,612,732.02
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,869,817.00	650,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,837,401.00	133,222,386.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,026,802.00	89,669,862.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,255,143.00	10,731,870.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,182,023.00	8,438,553.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,848,833.00	2,100,274.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,524,600.00	22,281,827.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	169,861,410.00	166,319,479.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,550,708.00	11,310,964.67
210302	Түлш, халаалт	155,716,082.00	153,743,808.00
210303	Цэвэр, бохир ус	594,620.00	1,264,707.00

**Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,391,708.00	70,883,422.00
210401	Бичиг хэрэг	9,737,500.00	9,493,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,736,300.00	45,934,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,436,108.00	4,506,372.00
210404	Ном, хэвлэл	2,991,200.00	841,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,306,300.00	2,339,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,184,300.00	7,768,500.00
2105	Нормативт зардал	67,403,424.00	51,922,022.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,783,540.00	13,925,315.00
210502	Хоол, хүнс	43,898,984.00	29,029,807.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,720,900.00	8,966,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,371,700.00	15,276,888.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,494,000.00	8,156,400.00
210602	Тавилга	1,550,000.00	-
210604	Урсгал засвар	21,327,700.00	7,120,488.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,075,000.00	13,102,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,075,000.00	9,667,100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,435,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	79,445,506.00	91,802,434.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	74,969,006.00	86,339,809.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	854,500.00	1,550,000.00
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
210807	Газрын төлбөр		304,625.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,205,430.00	59,820,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,470,230.00	32,759,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,735,200.00	27,060,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,021,730.00	76,119,820.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,030,655.00	41,543,034.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,670,320.00	8,500,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,230,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	11,065,834.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,129,835.00	21,976,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	95,000.00	1,260,501.00
213405	нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,000.00	1,260,501.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,896,075.00	33,316,285.63
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,896,075.00	33,316,285.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	144,728,587.94	137,970,560.35
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	40,754,700.00	202,420,108.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,754,700.00	202,420,108.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,754,700.00	202,420,108.00
220001	Барилга байгууламж	-	142,184,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,754,700.00	60,235,308.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(40,754,700.00)	(202,420,108.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	103,973,887.94	(64,449,547.65)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	113,894,292.84	217,868,180.78
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	217,868,180.78	153,418,633.13

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

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	1,483,681,137.50	1,840,544,340.46	767,922,532.22	4,092,148,010.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,483,681,137.50	1,840,544,340.46	767,922,532.22	4,092,148,010.18
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-45,771,836.11	-45,771,836.11
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,483,681,137.50	1,840,544,340.46	722,150,696.11	4,046,376,174.07
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,483,681,137.50	1,840,544,340.46	722,150,696.11	4,046,376,174.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			321,762.00	321,762.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,483,681,137.50	1,840,544,340.46	722,472,458.11	4,046,697,936.07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-321,762.00		-321,762.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			102,864,322.86	102,864,322.86
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,483,681,137.50	1,840,222,578.46	825,336,780.97	4,149,240,496.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,985,622,800.00	1,861,907,386.79	123,715,413.21	93.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,814,298,500.00	1,719,722,586.79	94,575,913.21	94.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,778,665,800.00	1,689,245,386.79	89,420,413.21	94.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,075,677,200.00	1,054,881,222.56	20,795,977.44	98.07
210101	Үндсэн цалин	857,592,900.00	844,019,612.47	13,573,287.53	98.42
210102	Нэмэгдэл	123,251,400.00	121,598,878.07	1,652,521.93	98.66
210104	Урамшуулал	92,832,900.00	88,612,732.02	4,220,167.98	95.45
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,000,000.00	650,000.00	1,350,000.00	32.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,146,900.00	133,222,386.56	8,924,513.44	93.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,361,800.00	89,669,862.56	8,691,937.44	91.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,946,300.00	10,731,870.00	214,430.00	98.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,757,000.00	8,438,553.00	318,447.00	96.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,189,300.00	2,100,274.00	89,026.00	95.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,892,500.00	22,281,827.00	(389,327.00)	101.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,776,000.00	166,319,479.67	6,456,520.33	96.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,090,600.00	11,310,964.67	1,779,635.33	86.41
210302	Түлш, халаалт	158,625,400.00	153,743,808.00	4,881,592.00	96.92
210303	Цэвэр, бохир ус	1,060,000.00	1,264,707.00	(204,707.00)	119.31
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,721,600.00	76,145,672.00	1,575,928.00	97.97
210401	Бичиг хэрэг	9,495,500.00	9,493,050.00	2,450.00	99.97
210402	Тээвэр, шатахуун	46,136,100.00	45,934,100.00	202,000.00	99.56
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,919,800.00	4,506,372.00	413,428.00	91.60
210404	Ном, хэвлэл	2,491,300.00	2,529,500.00	(38,200.00)	101.53
210405	Хог хаягдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,430,100.00	2,339,900.00	90,200.00	96.29
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс	12,248,800.00	11,342,750.00	906,050.00	92.60
2105	Нормативт зардал	59,621,500.00	51,895,772.00	7,725,728.00	87.04
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,831,600.00	13,899,065.00	4,932,535.00	73.81
210502	Хоол, хүнс	31,823,000.00	29,029,807.00	2,793,193.00	91.22
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,966,900.00	8,966,900.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,973,600.00	47,317,596.00	5,656,004.00	89.32
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,041,000.00	9,372,600.00	1,668,400.00	84.89
210604	Урсгал засвар	41,932,600.00	37,944,996.00	3,987,604.00	90.49
2107	Томилголт, зочны зардал	17,730,900.00	13,102,500.00	4,628,400.00	73.90
210702	Дотоод албан томилолт	13,730,900.00	9,667,100.00	4,063,800.00	70.40
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,435,400.00	564,600.00	85.89

**Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100,463,100.00	67,100,208.00	33,362,892.00	66.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	94,941,100.00	61,637,583.00	33,303,517.00	64.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,550,000.00	1,550,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	18,000.00	4,000.00	14,000.00	22.22
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	40,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	350,000.00	304,625.00	45,375.00	87.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,555,000.00	79,260,550.00	294,450.00	99.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,361,200.00	52,199,700.00	161,500.00	99.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,193,800.00	27,060,850.00	132,950.00	99.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,632,700.00	30,477,200.00	5,155,500.00	85.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,632,700.00	30,477,200.00	5,155,500.00	85.53
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,651,000.00	8,500,500.00	5,150,500.00	62.27
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,981,700.00	21,976,700.00	5,000.00	99.98
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	171,324,300.00	142,184,800.00	29,139,500.00	82.99
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	171,324,300.00	142,184,800.00	29,139,500.00	82.99
220001	Барилга байгууламж	171,324,300.00	142,184,800.00	29,139,500.00	82.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,985,622,800.00	1,777,797,959.79	207,824,840.21	89.53
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,076,878,100.00	1,043,561,814.37	33,316,285.63	96.91
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,076,878,100.00	1,043,561,814.37	33,316,285.63	96.91
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	691,434,600.00	648,626,415.42	42,808,184.58	93.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	635,256,500.00	603,682,152.42	31,574,347.58	95.03
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	56,178,100.00	44,944,263.00	11,233,837.00	80.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,163,900.00	19,078,620.00	2,085,280.00	90.15
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,163,900.00	19,078,620.00	2,085,280.00	90.15
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	196,146,200.00	66,661,110.00	129,485,090.00	33.99
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,000,000.00	66,661,110.00	(45,661,110.00)	317.43
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	174,146,200.00	-	174,146,200.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		178,006,980.29	(178,006,980.29)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		93,897,553.29	(93,897,553.29)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	561.00	5,355.00	(4,794.00)	954.55
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	98.00	95.00	3.00	96.94
620001	Удирдах ажилтан	12.00	12.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58.00	57.00	1.00	98.28
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	26.00	2.00	92.86
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	359.00	354.00	5.00	98.61
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	284.00	284.00	-	100.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	284.00	284.00	-	100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	75.00	70.00	5.00	93.33
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	75.00	70.00	5.00	93.33
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	4,805.00	(4,805.00)	-
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		487.00	(487.00)	-
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		4,318.00	(4,318.00)	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	98.00	95.00	3.00	96.94
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	-	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	30.00	28.00	2.00	93.33
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3.00	3.00	-	100.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	16.00	16.00	-	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	33.00	32.00	1.00	96.97
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	-	100.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,677,100.00	41,781,612.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,677,100.00	40,521,111.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,582,100.00	28,194,776.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,582,100.00	28,194,776.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,582,100.00	28,194,776.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,000.00	12,326,335.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	11,065,834.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		11,065,834.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,000.00	1,260,501.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,000.00	1,260,501.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,677,100.00	40,521,111.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,677,100.00	40,521,111.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,719,100.00	21,495,011.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	458,000.00	19,026,100.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг сумын Засаг дарга Т.Нямжаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 23-аас 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Должмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 05-ний өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Төрийн үйлчилгээг иргэдэд шуурхай хүргэн, хууль тогтоомж бодлого шийдвэрийг сурталчлан, хэрэгжүүлж тайлагнах, орон нутгийн хөгжлийг дээшлүүлэх"-д оршино.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Төрийн албаны хариуцлага ёс зүй, манлайллыг хэрэгжүүлэх
- Төрийн албан хаагчдыг мэдлэг ур чадварыг дээшлүүлэх
- Хууль тогтоомжийг сурталчлан иргэдийн эрх зүйн боловсролыг дээшлүүлэх
- ХАА-н талаар гарсан бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлж, газар тариалан эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх
- Байгаль орчныг хамгаалах, байгалийн баялгийг зөв зохистой ашиглах.
- Нийгмийн даатгал, нийгмийн халамж, нийгмийн бодлогын үйлчилгээг шуурхай хүргэх
- Төсөв санхүүгийн өр авлагагүй ажиллах
- Газрын харилцаа, улсын бүртгэлийн баримт үйлчилгээг шуурхай хүргэх

Тайлант онд Санхүүгийн хяналт, аудитын алба 2020 оны 10 дугаар сард ОНХС-ийн зарцуулалтыг 2018, 2019 он, 2020 оны үйл ажиллагааг 2020.10.01-нээр тасалбар болгон шалгаж, 2018 онд худалдан авсан хог тээврийн автомашины гэрчилгээг сумын ЗДТГ-ын нэр дээр болгох, сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн зарим ажлын орлогыг бөөн дүнгээр бүртгэсэнд зөвлөмж өгч ажилласныг 50%-ийн биелэлттэй хэрэгжүүлсэн байна.

Тус шалгалтаар мөн СХС-аас олгосон зээл, хүүгийн төлөлтийг 2011 оноос 2020.10.01 өдрийг хүртэл хугацаанд шалгаж, хугацаа хэтэрсэн 14 зээлдэгчийн 36100 мянган төгрөгийн зээлийг барагдуулж ажиллах зөвлөмж өгснөөс 12 зээлдэгчийн 15585.3 мянган төгрөгийг барагдуулж санд төвлөрүүлэн, төлөөгүй иргэдэд мэдэгдэл хүргүүлж ажилласан байна.

Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас эрх асуудлын хүрээний байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр			
	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Итгэл үзүүлсэн /ИТХ/	Аудитад хамрагдаагүй
Төсвийн шууд захирагч	4	3	1	-
Дүн	4	3	1	-

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1840304.1 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 18403.0 мянган төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 2027230.7 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 20272.3 мянган төгрөг болж төлөвлөлтийн шатанд тооцсон материаллаг байдлаас 1869.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын суурийг 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаас тооцсон, тайлант жилийн зардал өмнөх оноос өссөнтэй холбоотой байна.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 217868.1 мянган, эцсийн үлдэгдэл 153418. мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 64449.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	217868.1	153418.6	-64449.5	100%
Орон нутгийн ерөнхий орлого	39861.2	59521.1	19659.9	38.80%
Орон нутгийн хөгжлийн сан	118534.6	29341.6	-89193	19.10%
Сум хөгжүүлэх сан	59472.3	64555.9	5083.6	42.10%
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	217868.1	153418.6	-64449.5	100%

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцэст мөнгөн хөрөнгийн 42.1 хувийг сум хөгжүүлэх сангийн, 38.8 хувийг орон нутгийн ерөнхий орлого, 19.1 хувийг ОНХС-ийн харилцах дансны үлдэгдэл эзэлж байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 19659.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь оны эцэст 6 төсөвт байгууллагуудаас 25604.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 132367.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 147021.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 14653.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	66.2	66.2
33510	Байгууллагаас авах авлага	414.9	20,024.0	19,609.1
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,073.0	195.5	(2,877.5)
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	128,879.6	126,735.5	(2,144.1)
Дүн		132,367.5	147,021.2	14,653.7

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцсийн нийт авлагын 86.2 хувийг сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн авлага, 13.6 хувийг сумын ЕБС-ийн байгууллагаас авах авлага эзэлж байна.

Хүснэгт 3. Байгууллагын авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	33100	33510	33520	33612
				Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	Байгууллагаас авах авлага	Хувь хүмүүсээс авах авлага	Хувь хүмүүст олгосон зээл
1	ЭМТ	414.9	140.2	66.2	74.0	-	-
2	ЕБС	-	19,950.0	-	19,950.0	-	-
3	ОНХС	3,073.0	195.5	-	-	195.5	-
4	СХС	128,879.6	126,735.5	-	-	-	126,735.5
	Дүн	132,367.5	147,021.2	66.2	20,024.0	195.5	126,735.5
	Хувь	-	100%	0.05%	13.62%	0.13%	86.20%

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 152563.8 мянган төгрөг байснаас тайлант онд 99745.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, оны эцэст бараа материалын үлдэгдэл 252309.5 мянган төгрөг болсон байна.

Хүснэгт №4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	133,268.9	189,018.4	55,749.5
Эм боох материал	1,420.3	2,421.5	1,001.2
Бичиг хэргийн материал	554.5	1,184.1	629.6
Аж ахуйн материал	4,774.7	18,515.0	13,740.3
Сэлбэг хэрэгсэл	-	453.4	453.4
Түлш, шатах тослох материал	0.00	800.0	800.0
Хүнсний материал	2,137.2	845.2	(1,292.0)
Бусад хангамжийн материал	9,408.2	20,767.9	11,359.7
Мал амьтад	1,000.0	1,000.0	-
Нөөцийн бараа	-	17,304.0	17,304.0
Дүн	152,563.8	252,309.5	99,745.7

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 99745.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь сумын ЗДТГ өвс тэжээлийн нөөцөөр 17304.0 мянган төгрөгийн өвс авсан, тусгай зориулалтын материал өссөнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 5. Байгууллагын бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	ЗДТГ	ИТХ	ЕБС	Цэцэрлэг	Соёлын төв	ЭМТ	Дүн
Эхний үлдэгдэл	53,273.85	759.90	43,451.21	27,878.95	11,593.80	15,606.07	152,563.78
Нэмэгдсэн	58,435.29	6,710.00	96,892.70	30,364.75	3,856.15	70,329.78	266,588.67
Худалдан авсан	33,131.29	6,282.00	51,504.40	20,988.79	3,856.15	49,957.53	165,720.16
Хандиваар ирсэн	-	-	-	-	-	20,372.25	20,372.25
Шилжүүлэн авсан	25,304.00	428.00	45,388.30	9,375.96	-	-	80,496.26
Хасагдсан	45,459.28	6,282.00	41,294.60	14,487.79	1,586.50	57,732.80	166,842.97
Худалдсан, зарцуулсан	45,459.28	6,282.00	41,294.60	14,487.79	1,586.50	57,732.80	166,842.97
Шилжүүлсэн	-	-	-	-	-	-	-
Эцсийн үлдэгдэл	66,249.85	1,187.90	99,049.31	43,755.91	13,863.45	28,203.05	252,309.47

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4514068.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4705650.8 мянган төгрөг болж, 131582.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт №6. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	2,942,799.9	3,018,434.1	75,634.2
Тээврийн хэрэгсэл	199,842.0	176,684.8	(23,157.2)
Машин тоног төхөөрөмж	551,543.2	586,933.2	35,390.1
Тавилга эд хогшил	107,133.0	116,258.0	9,125.0
Дуусаагүй барилга байгууламж	138,105.4	198,105.4	-
Номын фонд	17,809.4	20,617.4	2,808.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	505,225.2	538,515.9	33,290.7
Программ хангамж	2,938.8	1,430.0	(1,508.8)
Бусад биет бус хөрөнгө	48,672.0	48,672.0	-
Дүн	4,514,068.8	4,705,650.8	131,582.0

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 60235.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, үнэ төлбөргүй хандиваар 650.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, сумын ИТХ 14357.2 мянган төгрөгийн тээврийг хэрэгслийг аймгийн Орон нутгийн өмчийн газраар дамжуулан дуудлага худалдаа зохион байгуулан, хөрөнгөөс хасагдаж, 69043.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж устгасан байна.

Хүснэгт №7. Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	ЗДТГ	ИТХ	ЕБС	Цэцэрлэг	Соёлын төв	ЭМТ	Дүн
Эхний үлдэгдэл	1,646,227.53	29,114.23	1,188,486.54	436,812.52	214,534.83	998,893.19	4,514,068.84
Нэмэгдсэн	130,942.42	2,100.00	125,503.26	9,523.50	4,624.00	3,468.80	276,161.98
Худалдан авсан	960.00	2,100.00	47,732.51	2,000.00	4,424.00	3,018.80	60,235.31
Хандиваар ирсэн	-	-	-	-	200.00	450.00	650.00
Шилжүүлэн авсан	129,982.42	-	77,770.75	7,523.50	-	-	215,276.67
Хасагдсан	69,043.00	14,357.21	-	-	-	1,179.76	84,579.97
Худалдсан, зарцуулсан	-	14,357.21	-	-	-	-	14,357.21
Акталсан	69,043.00	-	-	-	-	1,179.76	70,222.76
Эцсийн үлдэгдэл	1,708,126.95	16,857.02	1,313,989.79	446,336.02	219,158.83	1,001,182.23	4,705,650.85

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрт урт хугацаат зээл байхгүй, богино хугацаат өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 320.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 5797.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5477.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн төвийн эмийн өглөг байна.

Хүснэгт №8. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	320.32	5,797.74	5,477.41
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	320.32	-	(320.32)
Соёлын төв	35.12	-	-
Эрүүл мэндийн төв	285.20	-	-
Байгууллагад төлөх өглөг	-	5,797.74	5,797.74
Эрүүл мэндийн төв	-	5,797.74	-
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	-	-	-
Дүн	320.32	5,797.74	5,477.41

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4046376.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4149240.4 мянган төгрөг болж, 102864.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №9. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1483681.1	1483681.1	0	35.8
Хуримтлагдсан үр дүн	722150.7	825336.7	103186.0	19.9
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1840544.3	1840222.6	-321.7	44.3
Дүн	4046376.1	4149240.4	102864.3	100

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 4149240.4 мянган төгрөг болж 102864.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5.10 Орлогын данс

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны төсөв батлах тухай 2019.11.29-ний өдрийн 18/16 дугаар тогтоолд зааснаар Заг сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 3700.0 мянга, аймгийн төсөвт 70160.0 мянга, нийт 73860.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 85311.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 115.5 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №10. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	3,700.00	2,325.70	-1,374.30	62.9
1.1.Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	1200	650.7	-549.3	54.2
1.2.Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	1,600.00	293.80	-1306.2	18.4
1.3.Агаарын бохирдлын төлбөр	900	1381.2	481.2	153.5
2.Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	70,160.00	82,985.60	12,825.60	118.3
2.1.Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	60,000.00	68,139.00	8139	113.6
2.2.Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	8000	11934.1	3934.1	149.2
2.3.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	600.00	1,682.50	1082.5	280.4
2.4.Газрын төлбөр	1,560.00	1,230.00	-330	78.8
Нийт дүн	73,860.0	85,311.3	11,451.3	115.5

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Аймгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 118.3 хувиар биелүүлсэн байхад аж ахуйн нэгжийн болон нэмэгдсэн өртгийн албан татварын орлогын төлөвлөгөө биелээгүйгээс улсын төсөвт төвлөрүүлэх татварын орлого 1374.3 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ний өдрийн хуралдаанаар 14/15 дугаар тогтоол гаргаж, сумын төсвийн татварын орлогыг 44640.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 6000.0 мянга, нийт 50640.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт №11. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	44,640	53,633	8,993	120.15
1.1.ИОТХ	4,500.00	19,430.20	14,930.20	431.78
1.2.Хадгаламжийн хүүгийн орлого	28,000.00	28,436.90	436.90	101.56
1.3.Бууны татвар	2,000.00	1,800.00	-200.00	90.00
1.4.Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,100.00	407.20	-692.80	37.02
1.5.Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	7,000.00	2654.9	-4,345.10	37.93
1.6.ТТАМАТөлбөр	1,000.00	50	-950.00	5.00
1.7.Газрын төлбөр	1040	577.5	-462.50	55.53
1.8.Бусад татвар		276.3	276.30	#DIV/0!
2.Татварын бус орлого	6,000	9,610	3,610	160.16
2.1.Хүү торгуулийн орлого	6000	9609.8	3,609.80	160.16
Нийт дүн	50,640.00	63,242.80	12,602.80	124.89

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 8993.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 3609.8 мянга, нийт 12602.8 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн хэдий ч ТТАМАТ, улсын тэмдэгтийн хураамж, хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөрийг 5-37 хувиар биелүүлсэнд цаашид анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

Сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ний өдрийн хуралдаанаар 14/15 дугаар тогтоолоор сумын ЗДТГ, ерөнхий боловсролын сургуулийн өөрийн орлогыг тус бүр 2000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, сумын ИТХ-ын 2020.09.24-ний өдрийн хуралдааны 16/01 дүгээр тогтоолоор сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 1000.0 мянган төгрөгийн өөрийн орлогыг хасч тодотгосон бөгөөд гүйцэтгэлээр ЗДТГ 300.0 мянган төгрөг оруулж, орлогын төлөвлөгөөгүй ерөнхий боловсролын сургууль заалны орлогоор 100.0 мянга, соёлын төв үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 130.0 мянган төгрөгийн орлого оруулсныг тайланд бүртгэжээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 21000.0 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 58083.6 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан бол ОНХС-д малжуулах зээл авсан иргэдийн эргэн төлөлтийн орлогоор 2877.5 мянга, өвс тэжээлийн үнэнд 5170.0 мянган төгрөг орсныг орлогоор бүртгэж тайлагнасан байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 1985622.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1861907.3 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 1719722,5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 142184.8 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба Эрүүл мэндийн төв төсвийн төслийг хүргүүлээгүй ба аймгийн ИТХТ-ын 2019.11.29-ний өдрийн 18/16 дугаар тогтоолоор нийт 2018935.7 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Байгууллагын нэр	Төсвийн төсөл /мян.төг/	Анх батлагдсан төсөв /мян.төг/
ИТХ	62,544.4	61,653.6
ЗДТГ	304,792.5	339,008.1
ЭМТ		394,028.3
ЕБС	476,781.0	649,864.9
Цэцэрлэг	229,688.1	224,055.1
Соёлын төв	78,115.6	99,001.4
ОНХС		171,324.3
СХС		80,000.0
Дүн	1,151,921.6	2,018,935.7

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд аймгийн ИТХТ-ын 2019.11.29-ний өдрийн 18/16 дугаар тогтоолоор анх баталсан 2018935.7 мянган төгрөгийг сумын ИТХ-ын хуралдааны 2020.09.24-ний өдрийн 16/01 дүгээр тогтоолоор 35205.8 мянган төгрөгөөр бууруулж, аймгийн Засаг даргын 2020.10.27-ний өдрийн А/701 дүгээр захирамжаар 9103.6 мянган төгрөгөөр ЕБС, Цэцэрлэгийн төсвийг нэмэгдүүлсэн бол аймгийн Засаг даргын 2020.11.27-ний өдрийн А/770 дугаар захирамжаар ЕБС-ийн төсвийг 19278.5 мянга, Цэцэрлэгийн төсвийг 23138.0 мянган төгрөгөөр бууруулснаар сумын нийт төсөв 1985622.8 мянган төгрөг болжээ.

Сумын Засаг дарга 11 дүгээр сард А/125, А/170 дугаар захирамж гаргаж, ЕБС-ийн төсвийг 5000.0 мянга, Цэцэрлэгийн төсвийг 2100.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, ЗДТГ-ын төсвийг 7100.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Нийт зардлын 1076877.1 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 21163.9 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 56178.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 559969.2 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 50640.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн төсвөөс, 22000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 198794.5 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтийг бүрэн авч, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг 11233.8 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 2085.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

**Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Засаг даргын Тамгын газар	346,108.10	330,732.28	15,375.82	95.6
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	61,653.60	61,552.64	100.96	99.8
Ерөнхий боловсролын сургууль	634,001.40	611,750.60	22,250.80	96.5
Цэцэрлэг	199,505.70	190,500.33	9,005.37	95.5
Эрүүл мэндийн төв	394,028.30	386,194.53	7,833.77	98.0
Соёлын төв	99,001.40	85,992.19	13,009.21	86.9
Орон нутгийн хөгжлийн сан	171,324.30	142,184.80	29,139.50	83.0
Сум хөгжүүлэх сан	80,000.00	53,000.00	27,000.00	66.3
Нийт дүн	1,985,622.80	1,861,907.39	123,715.41	93.8

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1891907.39 мянган төгрөг буюу 93.8 хувьтай байгаа нь ОНХС-ийн төлөвлөсөн зардлыг 29139.5 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад төлбөр хураамжийн зардлыг 33362.8 мянга, цалингийн зардлыг 20795.9 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн зэрэг нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Хүснэгт 12. Заг сумын Засаг даргын төсвийн гүйцэтгэл, хөтөлбөрөөр /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,985,622.8	1,861,907.3	123,715.50	93.8
70105 ОН-ын өөрөө удирд ёсны байгууллага	61,653.60	61,552.60	101.00	99.8
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	50,099.70	50,017.50	82.20	99.8
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	1,000.00	1,000.00	-	100.0
80825 Багийн ИНХ-ын дарны урамшуулал	10,553.90	10,535.10	18.80	99.8
82201 Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардал			-	#DIV/0!
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	346,108.10	330,732.30	15,375.80	95.6
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	261,232.50	251,709.10	9,523.40	96.4
80106 Баг, хорооны ҮАЗардал	53,375.60	52,043.50	1,332.10	97.5
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	5,000.00	5,000.00	-	100.0
81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	17,500.00	17,494.20	5.80	100.0
81701 Байгаль орчин хамгаалах зардал	2,000.00	655.00	1,345.00	32.8
82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдол	7,000.00	3,830.50	3,169.50	54.7
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	171,324.30	142,184.80	29,139.50	83.0
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	171,324.30	142,184.80	29,139.50	83.0
71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	394,028.30	386,194.50	7,833.80	98.0
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	36,416.00	34,619.60	1,796.40	95.1
80302 Нэг иргэнд ногдох нормативаар	10,717.20	10,717.20	-	100.0
81603 үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлч	346,895.10	340,857.70	6,037.40	98.3
71702 Соёл урлаг	99,001.40	85,992.20	13,009.20	
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	95,517.60	82,513.40	13,004.20	
80214 Уран бүтээл	1,983.80	1,983.80	-	
80802 Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,500.00	1,495.00	5.00	
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	199,505.70	190,500.30	9,005.40	95.5
80103 Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ			-	#DIV/0!
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	17,048.50	15,503.30	1,545.20	90.9
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж ,урамшуулал	3,662.80	3,662.80	-	100.0
81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	9,241.50	6,575.30	2,666.20	71.1
81831 Ээлжийн бүлэг	6,587.80	6,000.60	587.20	91.1
81832 Нүүдлийн бүлэг	469.60	469.60	-	100.0
81833 Явуулын багшийн үйлчилгээ	5,761.60	5,498.00	263.60	95.4
81834 Боловсролын стандарт, сургалт	131,647.70	130,247.40	1,400.30	98.9
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	25,086.20	22,543.30	2,542.90	89.9
71802 Ерөнхий боловсрол	634,001.40	611,750.60	22,250.80	96.5
80109 ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	76,028.90	75,582.10	446.80	99.4

80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, Урамшуулал	10,419.00	10,419.00	-	100.0
81801 үдийн цай хөтөлбөр	13,651.00	8,500.50	5,150.50	62.3
81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	49,196.40	48,007.00	1,189.40	97.6
81834 Боловсролын стандарт, сургалт	320,436.90	315,661.10	4,775.80	98.5
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	155,419.40	144,780.30	10,639.10	93.2
71806 Насан туршийн болон албан бус боловсрол	8,849.80	8,800.60	49.20	99.4
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	8,849.80	8,800.60	49.20	99.4
72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	80,000.00	53,000.00	27,000.00	66.3
82611 Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих	80,000.00	53,000.00	27,000.00	66.3

Эх сурвалж: "Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан"

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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 40521.1 мянган төгрөгийн нэмэлт бүрдүүлж бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 39260.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдлийн 1260.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлсэн байна.

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт	Төвлөрүүлсэн	
			Аймаг	Сум
Засаг даргын Тамгын газар	24168.6	22908.6	0	1260.0
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2800.0	2799.5	0	0.5
Ерөнхий боловсролын сургууль	7694.3	7694.3	0	0
Эрүүл мэндийн төв	5858.2	5858.2	0	0
Нийт дүн	40521.1	39260.6	0	1260.5

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 цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 157 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаанд нь, 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 11. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь мэдээлсэн	Хугацаа хоцроосон	Хоцроосон мэдээлэл
1	Бүтэн жил	14	14	14		
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	8		
4	Сар бүр	5	60	56	4	Орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг 1.2 дугаар сард, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг 1, 12 дугаар сард хоцроосон.

5	Тухай бүр	6	72	69	3	Тендерийн ерөнхий мэдээллийг 2 дугаар сард, үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлтийг 5 дугаар сард, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн шийдвэрийг 5 дугаар сард хоцроосон.
Нийт		30	157	150	7	

Эх сурвалж. Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг гэрээт аудитор Д.Цэцэгмаа гүйцэтгэж, 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 7 байгууллага аудитад хамрагдаж, сумын ИТХ-д итгэл үзүүлсэн байна.

№	Байгууллагын нэр	Аудитын хийсэн байгууллагын нэр	Дүгнэлтийн хэлбэр
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	Итгэл үзүүлсэн
2	Засаг даргын Тамгын газар		Зөрчилгүй
3	Ерөнхий боловсролын сургууль		Зөрчилгүй
4	Цэцэрлэг	"Глобал капитал аудит" ХХК	Зөрчилгүй
5	Эрүүл мэндийн төв		Зөрчилгүй
6	Соёлын төв	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	Түүвэрт хамрагдсан
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан		Түүвэрт хамрагдсан
8	Сум хөгжүүлэх сан		Түүвэрт хамрагдсан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар сумын Засаг даргын харьяаны 3 байгууллагад нийт 40614.7 мянган төгрөгийн 12 алдаа, зөрчил илэрснээс 11515.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 6541.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 9950.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд менежментийн захидлаар удирдлагад зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгч, 12608.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулжээ.

Үзүүлэлт	ЗДТГ	Эрүүл мэндийн төв	Ерөнхий боловсролын сургууль	Дүн
Төлбөрийн акт	тоо	1	1	3
	дүн	199.6	1316	11515.6
Албан шаардлага	тоо	2	1	4
	дүн	245	0	6296.1
Зөвлөмж	тоо	1	2	3
	дүн	0	9950	9950
Залруулга	тоо		2	2
	дүн		12608	12608
Нийт алдаа зөрчил	тоо	4	2	12
	дүн	444.6	1316	38854.1

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн зөрчлүүд.

Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль

- Баянхонгор аймаг дахь сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн шүүгчийн 2020 оны 03-р сарын 10-ны өдрийн 131/ШШ2020/00311 тоот захирамжаар тус сургуулийн нярваар ажиллаж байсан П.Жаргалсайханд 2020 оны оны цалингийн зардлаас 6296.1 мянган төгрөг олгосон.
- "Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 141 мэдээлэл, хугацаа нь болоогүй 2 мэдээлэл, оруулахаас төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах

- аливаа шийдвэрээс 2, бусад хяналт шалгалтын дүнгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.
3. "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК-тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй учраас авлагаар тусгасан.
 4. Сургуулийн захирлын 2020.12.16-ны өдрийн 99 тоот тушаалаар 10000.0 мянган төгрөгийг урлагийн заалны тохижилт, урсгал зардалд зарцуулахаар "Энх Баяла"г ХХК-тай гэрээ хийж шилжүүлсэн ба засвар, тохижилтын ажил хийгдээгүй байхад үндсэн хөрөнгийн барилга байгууламж дансанд орлогоор бүртгэсэн.
 5. Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн тулган шалгахад 2608.0 мянган төгрөгийн номыг бусад хангамжийн материал дээр бүртгэсэн.
 6. Сургуулийн захирлын 2020.12.16-ны өдрийн 99 тоот тушаалаар 10000.0 мянган төгрөгийг урлагийн заалны тохижилт, урсгал зардалд зарцуулахаар "Энх Баялаг" ХХК-тай гэрээ хийж шилжүүлсэн бөгөөд засвар, тохижилтын ажил хийгдээгүй байхад барилга дансанд сайжруулалтаар орлого авсан.

Заг сумын Засаг даргын Тамгын газар

1. Хог тээврийн автомашин болон суудлын автомашин нь эзэмшигчийн гэрчилгээ гаргуулаагүй.
2. Мөнгөн гүйлгээний журналаас харилцахын анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад 1996.6 мянган төгрөгийг Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн дагуу татвар суутгалгүй олгосон.
3. Завсарын аудитаар шалгахад хөрөнгийн чанартай 245.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод авч зарлага гаргасан.
4. Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 149 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй.

Заг сумын Эрүүл мэндийн төв

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн байхад бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2., 20 дугаар зүйлийн 20,20,2-т заалтуудыг зөрчсөн.
2. Дарга О.Гэрэлчимэгт сумын Засаг даргын 2021.01.13-ны өдрийн Б/18 тоот захирамжаар сахилгын шийтгэлийн арга хэмжээ авсан байхад улирлын үр дүнгийн урамшуулал нэмэгдлийг 1-р улиралд 30%, 2-р улиралд 35%, 3,4-р улиралд 45%-иар бодож 1316.0 мянган төгрөгийг авсан байна.

НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛ

3.9.1. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн эхний, эцсийн үлдэгдлийг аудитлагдсан санхүүгийн тайлантай тулган шалгахад нэгтгэсэн тайланд харьяа байгууллагуудын аудитлагдсан санхүүгийн тайлангаар нэгтгээгүй, Э-тайланд орлого, зардлыг бөөн дүнгээр оруулсан, дансны ангилал зөрүүтэй оруулсан зэргээс шалтгаалж, аудитын явцад дараах 224998.1 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс санхүүгийн байдлын тайланд 32496.7 мянга, үр дүнгийн тайланд 149251.3 мянга, мөнгөн гүйлгээний тайланд 11221.3 мянга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 7860.4 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн тайланд 24168.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулав.

№	Байгууллагын нэр	Тайлангийн төрөл	Мөнгөн дүн
1	Ерөнхий боловсролын сургууль	Үр дүнгийн тайлан	784.3
		Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	26.3
		Дүн	810.5

№	Байгууллагын нэр	Тайлангийн төрөл	Мөнгөн дүн
4	Эрүүл мэндийн төв	Мөнгөн гүйлгээний тайлан	3018.8
		Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7834.1
		Дүн	10852.9

2	Засаг даргын Тамгын газар	Санхүүгийн байдлын тайлан	17504.0	5	Соёлын төв	Мөнгөн гүйлгээний тайлан	130.0
		Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	24168.5		Дүн		130.0
		Дүн			41672.5		
3	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал	Санхүүгийн байдлын тайлан	14992.7	6	ОНХС	Үр дүнгийн тайлан	142,484.8
		Үр дүнгийн тайлан	5982.2			Дүн	
		Мөнгөн гүйлгээний тайлан	8072.5	Дүн		224,998.1	
		Дүн		29047.4			

Дээрх алдаанаас гадна төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд байгууллагын ажиллагсдын болон сурагчдын тоог аудитын тайлангаас зөрүүтэй оруулсан алдаа гарсныг аудитын явцад Э-тайлангийн тоогоор залруулав.

Заг сумын Засаг даргын тайлангийн эхний үлдэгдэл өмнөх оны аудитлагдсан тайлангаас үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлан 597000.9 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 2095.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, СТАУС программд татагдах файлын үзүүлэлтийг зөрүүтэй /үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг нэмэх тэмдэгтэй/ оруулсан тул аудитын явцад санхүүгийн тайлангуудын эхний үлдэгдлийн 599095.9 мянган төгрөгийг залруулсан. Иймд цаашид Засаг даргын нэгтгэсэн тайлангийн эхний үлдэгдлийг үнэн зөв тайлагнаж, төрийн аудитын байгууллагад үнэн зөв, бүрэн илэрхийлсэн санхүүгийн тайланг ирүүлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдлийг Э-тайлангийн эхний үлдэгдлээр зөв оруулсан эсэхийг нягталж тодруулах шаардлагатай байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

3.1 УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.1.1. Илрүүлэлт: Төсөвт байгууллага, сангийн нягтлан бодогч нар Сангийн яамны Э-тайланд санхүүгийн тайланд орлого, зарлагын төрлийг 224998.1 мянган төгрөгөөр буруу тайлагнасан байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй, итгэл үзүүлсэн ИТХ нь аудитын тайланг буруу гаргаж, Э-тайлангаас зөрүүтэй тайлан ирүүлсэн байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын 55 дугаар тушаалыг тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2. Эрсдэл: Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн материаллаг хэмжээний алдаа зөрчлийн дүн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн хүлээн зөвшөөрөгдөх материаллаг байдлаас хэтэрсэн байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Сумын төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв гаргасан байдал, аудитлагдсан санхүүгийн тайланг Сангийн яамны Э-тайланд орлого, зарлагыг данс бүрээр тайлагнаж байгаад тавих санхүүгийн албаны даргын хяналтыг сайжруулах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

3.2. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.2.2 **Илрүүлэлт:** Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 157 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 дэх “Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх зарчмыг баримтална” гэснийг зөрчсөн байна.

3.2.2 **Эрсдэл:** Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоо бүрдүүлэхгүй байх.

3.2.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хугацаанд нь бүрэн байршуулах.

3.2.4 **Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ний дотор нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ДОЛЖМАА 2021.03.25

Анхан шатанд хянасан:

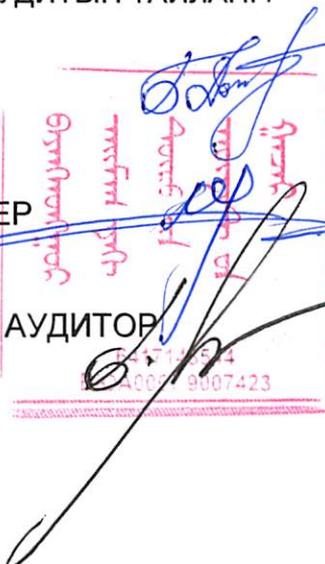
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ 2021.03.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ 2021.03.25



Хавсралт

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2021.03.25			БНА-2021/4/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянхонгор аймгийн Заг сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Төсөвт байгууллага, сангийн нягтлан бодогч нар Сангийн яамны Э-тайланд санхүүгийн тайланг буруу тайлагнасан байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй, итгэл үзүүлсэн ИТХ нь аудитын тайланг буруу гаргаж, Э-тайлангаас зөрүүтэй тайлан ирүүлсэн.	224.9	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Т.Нямжаргал, Д.Дуламсүрэн
2	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүйгээс 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	0	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Т.Нямжаргал, Д.Дуламсүрэн
	Дүн	224.9			

---oOo---