



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ ААТҮГ-ЫН ГАЗРЫН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/71/СТА-ТШЗ

<p>Баянхонгор 2021 он</p> <p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат</p> <p>Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цэням</p> <p>Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Ганчимэг</p> <p>Утас: 88268424 Цахим хаяг: ganaa_7133@yahoo.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	11
3.Аудитын тайлан.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	12
3.4. Материаллаг байдал.....	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт	17
Залруулсан алдаа	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	17
Аудитын зөвлөмж	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	18
4. Менежментийн захидал	19
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

БАЯНХОНГОР ТОХИЖИЛТ
ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОРОН НУТГИЙН
ӨМЧИТ ААТҮГ-ЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Т.ОТГОНБААТАР ТАНАА

2021.02.25 № 2/63

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 Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ –ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын 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 7 зорилтын хүрээнд 75 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

2021 А4 ТООТ

• 005021020

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Тайлант онд тус байгууллагын дарга нар иргэн , аж ахуйн нэгж байгууллагатай тоног төхөөрөмж, багаж, хэрэгсэл, цэцгийн үрсэлгээ, хөрс, бор шороо, давс, хайсны бэлдэц зэргийг худалдан авахаар 89499.1 мянган төгрөгийг шууд гэрээ байгуулж холбогдох хууль, тогтоомжийг зөрчсөн.
- Баянхонгор сумын 4.5-р багийн нутаг дэвсгэрт замын засварын ажил хийгдээгүй байхад, гэрээнд зааснаас өөр ажлын гүйцэтгэж 8780.1 мянган төгрөгийг олгосон, “ЦЭСДА” ХХК-аар барилга байгууламжийн зураг төсөв хийлгэхээр 9980.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн зураг төсвийг хийлгээгүй, ажилчдын орон сууцны зураг төсвийг хийлгэж өмнөх оны авлагыг хаасан байна.
- Байгууллагын даргын 2020.12.08 өдрийн 71 тоот тушаалаар тооллогын комисс тооллогын ажлыг зохион байгуулсан илтгэх хуудас бичсэн боловч тооллогыг хийсэн бүртгэл байхгүй, Баянхонгор сумын ИТХ-ын тогтоолоор эзэмшүүлсэн хөрөнгөөс 254747.6 мянган төгрөгийн 4 нэр төрлийн хөрөнгийн орлого аваагүй байна.

Дээрх алдаа зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.6 “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх” 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 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “ нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, 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, 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 илэрхийллээс 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



Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	302,228,450.23	183,219,274.53
33	АВЛАГА	6,266,450.00	10,135,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	155,000.00	155,000.00
335	Бусад авлага	6,111,450.00	9,980,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,111,450.00	9,980,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	295,962,000.23	173,084,274.53
351	Түүхий эд материал	60,870,398.23	18,311,375.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	55,870,398.23	18,311,375.73
35130	Эм боох материал	5,000,000.00	00.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	14,623,500.00	805,500.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	29,000.00	3,250,000.00
354	Хангамжийн материал	219,389,102.00	149,667,398.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,448,150.00	1,005,900.00
35420	Аж ахуйн материал	58,140,352.00	65,549,032.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,864,500.00	4,800,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,615,666.80
35450	Барилгын засварын материал	22,556,000.00	2,756,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	130,380,100.00	73,940,100.00
35600	Мал амьтад	1,050,000.00	1,050,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,435,278,466.16	15,231,618,898.86
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,435,278,466.16	15,231,618,898.86
392	Биет хөрөнгө	7,435,278,466.16	7,535,318,898.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	548,228,618.13	548,228,618.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-386,872,997.70	-439,023,484.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,644,000.00	88,644,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,687,083.20	-59,361,483.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	297,421,135.00	301,421,135.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,661,251.55	-91,540,709.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,077,200.00	14,077,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,718,868.49	-8,611,829.62
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	800,000.00	800,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,941,481,337.95	12,145,747,763.83
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,974,433,623.98	-4,965,062,310.49
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	7,696,300,000.00
39301	Программ хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	7,696,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,737,506,916.39	15,414,838,173.39
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,042,644.00	12,130,134.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,042,644.00	12,130,134.00
413	Өглөг	9,042,644.00	12,130,134.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	225,899.00	117,034.00
4136	Бусад өглөг	8,816,745.00	12,013,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	12,013,100.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,816,745.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,728,464,272.39	15,402,708,039.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,728,464,272.39	15,402,708,039.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,216,853,052.00	9,913,153,052.00
51101	Өмч: - төрийн	2,216,853,052.00	9,913,153,052.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,509,725,906.80	5,487,669,673.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,509,725,906.80	5,509,725,906.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,056,233.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,885,313.59	1,885,313.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,737,506,916.39	15,414,838,173.39

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,884,325,916.50	1,870,731,528.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,201,379,816.50	1,204,826,775.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,201,379,816.50	1,204,826,775.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,201,379,816.50	1,204,826,775.88
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	6,439,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,195,379,816.50	1,198,387,775.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	682,946,100.00	665,904,753.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,790,500.00	33,289,253.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,790,500.00	24,509,144.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,780,109.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	564,122,000.00	542,191,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	564,122,000.00	542,191,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	67,033,600.00	90,424,100.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	67,033,600.00	90,424,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,508,990,023.67	1,892,787,761.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,508,990,023.67	1,892,787,761.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,478,813,940.39	1,854,034,591.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,852,548.00	321,978,253.91
210101	Үндсэн цалин	285,852,548.00	321,978,253.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,304,094.43	46,166,036.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,304,094.43	46,166,036.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,114,355.00	57,876,160.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,995,083.00	56,929,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	119,272.00	946,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,507,569.81	19,328,696.99
210401	Бичиг хэрэг	1,513,150.00	2,914,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,815,000.00	12,728,333.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	821,919.81	1,258,463.79
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,125,500.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	232,000.00	1,887,000.00
2105	Норматив зардал	2,584,000.00	18,281,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,584,000.00	18,281,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,585,400.00	109,450,322.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	438,800.00	3,132,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	994,300.00	11,591,000.00
210604	Урсгал засвар	14,152,300.00	94,726,522.50
2107	Томиллолт, зочны зардал	808,500.00	00.00
210701	Гадаад албан томилолт	808,500.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	87,826,075.00	164,847,508.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,784,475.00	163,948,544.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,500.00	278,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	304,500.00	206,264.00

**Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	64,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,231,398.15	1,116,106,613.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,937,863.00	4,880,620.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	981,293,535.15	1,111,225,993.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,176,083.28	38,753,170.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,373,420.50	15,260,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	984,040.50	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,685,500.00	6,940,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,703,880.00	8,320,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,802,662.78	23,492,470.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,802,662.78	23,492,470.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	375,335,892.83	-22,056,233.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	58,667,571.89	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	58,667,571.89	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-58,667,571.89	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	316,668,320.94	-22,056,233.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	689,096,100.00	672,343,753.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,150,000.00	6,439,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,150,000.00	6,439,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,150,000.00	6,439,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,150,000.00	6,439,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	682,946,100.00	665,904,753.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,790,500.00	33,289,253.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,790,500.00	24,509,144.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,780,109.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	631,155,600.00	632,615,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	564,122,000.00	542,191,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	67,033,600.00	90,424,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	664,705,820.50	665,343,753.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	664,705,820.50	665,343,753.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	634,529,737.22	626,590,582.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287,387,360.68	321,745,491.66
210101	Үндсэн цалин	261,323,500.68	295,192,138.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,000,000.00	10,717,325.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,063,860.00	15,836,028.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,429,100.00	46,544,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,029,700.00	33,819,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,920,700.00	3,181,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,766,500.00	2,386,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	584,200.00	795,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,128,000.00	6,362,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,114,355.00	57,876,160.00

**Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210301	Гэрэл, цахилгаан	25,995,083.00	56,929,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	119,272.00	946,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,143,069.54	21,840,113.79
210401	Бичиг хэрэг	2,099,500.00	2,472,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,744,000.00	14,344,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	993,619.54	1,258,463.79
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,125,500.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,180,450.00	3,225,000.00
2105	Норматив зардал	6,137,000.00	12,140,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,137,000.00	12,140,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	102,827,936.00	39,914,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,889,000.00	6,000,000.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,914,000.00	3,914,000.00
210604	Урсгал засвар	85,024,936.00	30,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	808,500.00	00.00
210701	Гадаад албан томилолт	808,500.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149,682,416.00	115,030,517.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	148,640,816.00	114,131,553.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,500.00	278,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	304,500.00	206,264.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	64,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	11,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	10,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,176,083.28	38,753,170.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,373,420.50	15,260,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,685,500.00	6,940,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,687,920.50	8,320,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,802,662.78	23,492,470.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,802,662.78	23,492,470.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	24,390,279.50	7,000,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-24,755,000.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24,755,000.00	7,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,755,000.00	7,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,755,000.00	7,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,755,000.00	7,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-24,755,000.00	-7,000,000.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-24,755,000.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-364,720.50	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	364,720.50	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

**Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,193,522,251.36	00.00	7,412,260,616.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,193,522,251.36	00.00	7,412,260,616.95
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	47,167,380.44	00.00	47,167,380.44
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	7,696,300,000.00	00.00	00.00	00.00	7,696,300,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,056,233.00	00.00	-22,056,233.00
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	5,487,669,673.80	00.00	15,402,708,039.39

2.5 Аудит хийсэн 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	640,615,500.00	615,562,029.45	25,053,470.55	96.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	640,615,500.00	615,562,029.45	25,053,470.55	96.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	625,351,600.00	600,301,329.45	25,050,270.55	96.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,951,900.00	321,745,491.66	206,408.34	99.9
210101	Үндсэн цалин	295,035,800.00	295,192,138.14	-156,338.14	100.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,080,000.00	10,717,325.08	362,674.92	96.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,836,100.00	15,836,028.44	71.56	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,544,300.00	46,544,300.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,819,800.00	33,819,800.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,181,100.00	3,181,100.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,544,900.00	2,386,000.00	158,900.00	93.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	636,200.00	795,100.00	-158,900.00	125.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,362,300.00	6,362,300.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,876,200.00	57,876,160.00	40.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,929,600.00	56,929,600.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	946,600.00	946,560.00	40.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,542,800.00	21,840,113.79	1,702,686.21	92.8
210401	Бичиг хэрэг	2,800,000.00	2,472,650.00	327,350.00	88.3
210402	Тээвэр, шатахуун	14,344,000.00	14,344,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,473,200.00	1,258,463.79	214,736.21	85.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	980,000.00	540,000.00	440,000.00	55.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,945,600.00	3,225,000.00	720,600.00	81.7
2105	Норматив зардал	12,140,000.00	12,140,000.00	0.00	100.0

**Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,140,000.00	12,140,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,914,000.00	46,914,000.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
210602	Тавилга	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,914,000.00	3,914,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	00.00	500,000.00	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	00.00	500,000.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,382,400.00	81,741,264.00	22,641,136.00	78.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,290,000.00	80,842,300.00	22,447,700.00	78.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	278,300.00	278,300.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	206,300.00	206,264.00	36.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	00.00	159,600.00	0.0
210807	Газрын төлбөр	98,200.00	64,400.00	33,800.00	65.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11500000.00	11500000.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15263900.00	15260700.00	3,200.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,263,900.00	15,260,700.00	3,200.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,940,700.00	6,940,700.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,323,200.00	8,320,000.00	3,200.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	640,615,500.00	615,562,029.45	25,053,470.55	96.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	632,615,500.00	609,123,029.45	23,492,470.55	96.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	542,191,400.00	518,698,929.45	23,492,470.55	95.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,000,000.00	6,439,000.00	1,561,000.00	80.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	6,439,000.00	1,561,000.00	80.5
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	45	45	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01	01	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	04	04	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	33	33	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	07	07	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	/ төгрөгөөр /
			Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		33,289,253.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		33,289,253.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		33,289,253.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		33,289,253.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		33,289,253.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	33289253.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		33,289,253.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		33,289,253.00
	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 Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Т.Отгонбаатар 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.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн анхан шатны баримтад нэгдүгээр гарын үсгийг Г.Цэдэндамба хоёр дугаар гарын үсгийг Б.Болормаа 2020.09.10 ний өдрийг хүртэлх хугацаанд зурж, 2020.09.11-ний өдрөөс 2020.12.31-ний өдөр хүртэл нэгдүгээр гарын үсгийг Д.Ганаа, хоёр дугаар гарын үсгийг Б.Болормаа зурж хөрөнгө мөнгийг захиран зарцуулсан байна.

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

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ний 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Г.Ганчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газар нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дугаар сарын 15-ны өдрийн 09 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Баянхонгор хотын нийтийн зам талбайн цэвэрлэгээ үйлчилгээг хийж, ногоон байгууламжийг нэмэгдүүлэх, хотын тохижилтыг сайжруулах үндсэн чиг үүрэг зорилготой.

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газрын 2019-2020 оны ногоон байгууламжийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит 2020 оны 9-10 сард хяналт шалгалт хийж шалгалтын дүн эцэслэн гараагүй байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1849620,8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 36992,4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1893797.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 37875.9 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 15414838.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 7677331.3 мянган төгрөгөөр буюу 99.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	302,228.5	183,219.3	(119,009.2)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	6,266.5	10,135.0	3,868.6
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	295,962.0	173,084.3	(122,877.7)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,435,278.5	15,231,618.9	7,796,340.4
Үндсэн хөрөнгө	11,888,422.3	20,795,988.7	8,907,566.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,453,143.8)	(5,564,369.8)	(1,111,226.0)
Нийт хөрөнгө	7,737,506.9	15,414,838.2	7,677,331.3
Өр төлбөр	9,042.6	12,130.1	3,087.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	7,728,464.3	15,402,708.0	7,674,243.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	7,737,506.9	15,414,838.2	7,677,331.3

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Авлага дансны үлдэгдэл 10135.0 мянган төгрөг болж 3868.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь “Гурван бүс паркийн, гандангийн цэцэрлэгт хүрээлэнгийн, Эрдэнэ мандал уулын, ногоон байгууламж, агуулахын зураг төсөв хийлгэхээр 9980,0 мянган төгрөгийг шилжүүлснээс шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 2018 онд үүссэн 155,0 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлага байна.

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 173084,2 мянган төгрөг болж 122877,7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал данснаас 37559,0 мянга, эм боох материалын данснаас 5000,0 мянга, барилгын засварын материал данснаас 9000,0 мянга, дуусаагүй үйлдвэрлэл данснаас 13818,0 мянга, бусад хангамжийн материал данснаас 56440,0 мянган төгрөгийг материалыг өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 20795988,7 мянган төгрөг болж 8907566,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 7000,0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмж, аймаг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сан, замын сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 664407,4 мянган төгрөгийн нийт эзэмшлийн зам талбай, барилга, байгууламжийг шилжүүлэн авсан, сум дундын ойн ангиас балансаас баланст 533747,4 мянга төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан, байгууллагад эзэмшүүлсэн 4 газрыг үнэлж 7696300,0 мянган төгрөгийн бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь аймгийн ИТХ-н 2020.08.26-ний өдрийн 75 дугаар тогтоолоор 116738,6 мянга, 2020.01.21-ний өдрийн 121 дугаар тогтоолоор 379999,9 мянга, 2020.01.21-ний өдрийн 2 дугаар тогтоолоор 14802,1 мянга, 2020.09.14-ний өдрийн 89 дүгээр тогтоолоор 533747,4 мянга, сумын ИТХ-ын 2020.04.15-ний өдрийн 9 дүгээр тогтоолоор 62315,8 мянга, 2020.12.02 ний өдрийн 40 дүгээр тогтоолоор 85600,9 мянга, нийт 1198154,8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан, дахин үнэлсэн 7696300,0 мянган төгрөгийн газар, өмнөх онд авлагаар үүсгэсэн 6111,4 мянган төгрөгийн зураг төсвийг орлого авсан, төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 7000,0 мянган төгрөгийг хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Биет бус хөрөнгийн данс шинээр үнэлгээнд хамруулсан 4 газрын үнэлгээ 7696300,0 төгрөгийн хөрөнгөөр өссөн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 12130,1 мянган төгрөг болж 3087,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь модны суулгац нийлүүлэх гэрээний дүнгээс дутуу шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 15402709,0 мянган төгрөг болж 7674243,7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд үнэлж бүртгэсэн газрын үнэлгээнээс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1870731.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 13594.3 мянган төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 3446,9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 17041,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгох санхүүжилт 23390,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 1892787,7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 383797,7 мянган төгрөгөөр буюу 25,4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой зардал, хангамж бараа материалын зардал, норматив зардал, эд хогшил урсгал засварын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр, элэгдлийн зардал нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1088867,3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1088867,3 мянган төгрөгөөр, ажиллагсдын тоог 47 орон тоогоор тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 420294,6 мянган төгрөгөөр бууруулж 668572,7 мянган төгрөг, ажиллагсдын тоог 45 орон тоогоор баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 668572,7 мянган төсөв батлагдаж 1 удаа тодотгол хийн 640615,5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 542191,4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 90424,1 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр, 8000,0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 542191,4 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээс 90424,1 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 6439,0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 615562,0 мянган төгрөгийг зарцуулж 23492,4 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 615562,0 мянган төгрөг буюу 96,1 хувьтай байгаа нь бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 22641,1 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 1099,0 мянга, хангамжийн материалын зардлыг 1702,6 мянга, цалингийн зардлыг 206,4 мянга, томилолтын зардлыг 500,0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээний 23492,4 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70417	640,615,500.00	615,562,029.45	25,053,470.55	96.09
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	523,551,600.00	520,634,429.45	2,917,170.55	99.4
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	523,551,600.00	520,634,429.45	2,917,170.55	99.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,551,600.00	520,634,429.45	2,917,170.55	99.4
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,951,900.00	321,745,491.66	206,408.34	99.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	46,544,300.00	46,544,300.00	0.00	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,876,200.00	57,876,160.00	40.00	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	23,542,800.00	21,840,113.79	1,702,686.21	92.8
Нормативт зардал	12,140,000.00	12,140,000.00	0.00	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,914,000.00	46,914,000.00	0.00	100.0
Томилолт, зочны зардал	500,000.00	0.00	500,000.00	0.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,582,400.00	2,074,364.00	508,036.00	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,500,000.00	11,500,000.00	0.00	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал				
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,263,900.00	15,260,700.00	3,200.00	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	15,263,900.00	15,260,700.00	3,200.00	100.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	6,940,700.00	6,940,700.00	0.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,323,200.00	8,320,000.00	3,200.00	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81701 Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	101,800,000.00	79,666,900.00	22,133,100.00	78.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	101,800,000.00	79,666,900.00	22,133,100.00	78.3
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	101,800,000.00	79,666,900.00	22,133,100.00	78.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,800,000.00	79,666,900.00	22,133,100.00	78.3

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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

Нэмэлт санхүүжилт:

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		Хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Акт	1	86.9	1	86.9			
Зөвлөмж	2	544.0	2	544.0			
Нийт дүн	3	630.9	3	630.9			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 404156,9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 28865,0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 375291,9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 22265,1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1/

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Тайлант онд 14 нэр төрийн 150140,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн 24865,0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг нягтлан бодогч дутуу тооцсон, бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 2 нэр төрлийн 4000,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 28865,0 мянган төгрөгийн залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 375291,9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 353026,8 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 22265,1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө. Үүнд:

1. Тайлант онд тус байгууллагын дарга нар иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагатай тоног төхөөрөмж, багаж, хэрэгсэл, цэцгийн үрсэлгээ, хөрс, бор шороо, давс, хайсны бэлдэц зэргийг худалдан авахаар 89499.1 мянган төгрөгийг шууд гэрээ байгуулж холбогдох хууль, тогтоомжийг зөрчсөн байна.

- Баянхонгор сумын 4.5-р багийн нутаг дэвсгэрт замын засварын ажил хийлгэх гэрээ байгуулж ажил хийгдээгүй байхад, гэрээнд зааснаас өөр ажлын гүйцэтгэсэн гэж 2020.02.21-ны өдөр 8780.1 мянган төгрөгийг олгосон.

- Дээрх ажлуудыг хийлгэх урьдчилсан тооцоо судалгаа, төсөв гаргаагүй шууд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтийг тооцож ажиллаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 16.5.2 "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Сангийн сайдын 2014 оны 3 дугаар сарын 14 ний өдрийн 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн захирагчид албан шаардлага хүргүүлж дээрх зөрчилтэй асуудлыг шалгаж цаашид хуулийн байгууллагад шилжүүлж зөрчлийг арилгах.

1. Байгууллагын даргын 2020.12.08 өдрийн 71 тоот тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь тооллого явуулсан талаарх илтгэх хуудас бичсэн боловч тооллогыг хийсэн бүртгэл байхгүй, Баянхонгор сумын ИТХ-ын 2020.04.15 ний өдрийн 9 дүгээр тогтоол, эзэмшүүлэхээр шилжүүлсэн хөрөнгөөс 93086,9 мянга, 2020.12.04 өдрийн 40 дүгээр тогтоолоор эзэмшүүлсэн хөрөнгөөс 161660,7 мянга нийт 254747.6 мянган төгрөгийн 4 нэр төрлийн хөрөнгийн орлого аваагүй байхад энэ талаар анхаарч үзээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Иж бүрэн байх”, “Оршин байх”, “Үнэлгээ” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хөрөнгийн тооллогыг 2021.05.10-ны дотор хийж баталгаажуулан зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.Тайлант хугацаанд “Шилэн дансны тухай” хуулийн дагуу байршуулбал зохих мэдээллээс өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан тайлан, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайланг байршуулаагүй. төсвийн төсөл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт, хөрөнгийн зардал, бонд, зээл, өрийн бичиг, концессын зүйлийн жагсаалт, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн, хагас жилийн санхүүгийн тайлан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 151736,7 мянган, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 6140,0 мянган төгрөгийн 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь 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” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд мэдээлээгүй мэдээллийг нөхөж мэдээлэх цаашид хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах албан шаардлага өгөв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 22265,1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын алба тус байгууллагын 2019-2020 оны үйл ажиллагаанд аудитыг хийсэн ба шалгалтын дүн эцэслэгдэн гараагүй байна.

Иймээс тус байгууллагын нэмэлт хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөр, ногоон байгууламжийн зардлыг аудитаар хамруулан шалгаагүй олгосон санхүүжилт, байгуулсан гэрээг харьцуулан үзсэн болно.

Тайлант онд ногоон байгууламж нэмэгдүүлэх, тохижилт, завсар үйлчилгээг хийх ажлын төлөвлөгөө, төсөв гаргахгүй хувь хүн, ААНБ-уудтай гэрээ байгуулан нэг төрлийн ажил үйлчилгээг хувааж гэрээ байгуулсан, гэрээний хэрэгжилтийг тооцоогүй, бараа материалын данснаас ашиглагдаж байгаа завсрын материалыг их хэмжээгээр анхан шатны баримтгүй зарлагдсан, 12140,0 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдан ажилчид хүлээлгэж өгсөн бүртгэл байхгүй, зарлага гаргасан, байгууллагын ойн арга хэмжээний хүрээнд ажиллагсдад хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээнд 7490,0 мянган төгрөгийг төсвөөс зарцуулсан атлаа олгосон жагсаалт байхгүй, ажиллагсдын орон сууцны барилга баригдаагүй байхад техник хяналтын зардалд 4000,0 мянган төгрөгийг төсвөөс ГХБХБГ-т төлсөн, ногоон байгууламж, замын халтиргаа гулгаа арилгах ажилд зарцуулагдаж байгаа хөрөнгөд хяналт тавьдаггүй, зарцуулалтын тооцоо, тайлан байхгүй шууд зарлага гаргасан зөрчлийг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх.

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 онд аймгийн Засаг даргын 2019.05.3-ний өдрийн А/303 тоот захирамжаар тус байгууллагын эзэмшилд шилжүүлсэн Жаргалант парк, Гурван бус цогцолбор, Мазаалай цэцэрлэгт хүрээлэн, ахмадын садны газрын үнэлгээг, байгууллагаас томилогдсон ажлын хэсэг хийж 7696300.0 мянган төгрөгөөр үнэлж мэргэжлийн байгууллагын дүгнэлт гаргуулаагүй санхүүгийн тусгасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 8 дугаар сарын 7 ний өдрийн “аргачлал батлах тухай” 207 тоот тушаалын 10 дугаар хавсралтын дагуу үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нягтлан шалгалтын тайлан гаргуулж дүгнэлт гаргуулаагүй байна.

1.2.Эрсдэл: Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй

1.3.Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2018 оны 08 дугаар 08 ний өдрийн 207 тоот тушаалын 10 дугаар хавсралтын дагуу дүгнэлт гаргуулах, цаашид хөрөнгийн дахин үнэлгээг хийлгэхдээ журмыг баримталж ажиллан, хараат бус мэргэшсэн үнэлгээчний дүгнэлт гаргуулж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Өглөг авлагын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: “Оюунлаг хонгорчууд” НҮТББ-тай модны суулгац худалдан авах 45500,0 мянган төгрөгийн гэрээг 2020.05.23 ний өдөр байгуулж, гүйцэтгэлээр 33486.9 мянган төгрөгийг олгосон ба гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэж тооцоогүйгээс 12013,1 мянган төгрөгийн өглөгийг нягтлан бодогч тайланд тусгасан энэ нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй тайланд тусгасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 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 заалтуудад зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг зөвшөөрөлгүй зориулалт бусаар зарцуулсан байх.

2.3.Өгсөн зөвлөмж: “Оюунлаг хонгорчууд” НҮТББ-ын 2020 онд гүйцэтгэсэн ажлыг мэргэжлийн байгууллагаар үнэлүүлэн, гэрээг дүгнэж тооцоо хийж баталгаажуулах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

3.1.Илрүүлэлт: Өмнөх оны ажилдагсадтай холбоотой 155.0 мянган төгрөгийн авлага, 117.0 мянган төгрөгийн өглөг барагдуулаагүй, “ЦЭСДА” ХХК-аар “Гурван бүс паркийн, гандангийн цэцэрлэгт хүрээлэн, эрдэнэ мандал уулын ногоон байгууламж, байгууллагад агуулах барих зураг төсөв хийлгэх гэрээ байгуулан 9980.0 мянган төгрөгийг 2020 оны 6 сард шилжүүлж тухайн зураг төсвийг хийлгээгүй, харин ажилчдын орон сууцны зураг төсвийг хийлгэж өмнөх оны авлагыг хааж тухайн шилжүүлсэн мөнгийг авлагаар бүртгэж тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй зөрчил илэрлээ.

3.2.Эрсдэл: төсвийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах, чанаргүй өглөг авлага үүсэх эрсдэлтэй

3.3.Өгсөн зөвлөмж: Өмнөх оны авлага, өглөгийн тооцоог нийлж, тайлант онд “ЦЭСДА” ХХК олгосон 9980,0 мянган төгрөгийг ажлыг гүйцэтгээгүй тул байгууллагын дансанд буцаан татан авч, цаашид хөтөлбөр арга хэмжээг

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит хэрэгжүүлэх санхүүжилт батлагдаагүй байхад төсвийн хөрөнгийг үр дүнгүй зарцуулж авлага үүсгэдэг явдлыг таслан зогсоож, ажлыг гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг олгож байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР

Г.ГАНЧИМЭГ 2021.02.24

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.24

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ 2021.02.24



**Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

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

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
2020			БНА-2021/71/СТА-ТШЗ		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ орон нутгийн өмчит ААТҮГ-ын газар	Мянган төгрөг		
№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5
1	-Тайлант онд тус байгууллагын дарга нар иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагатай тоног төхөөрөмж, багаж, хэрэгсэл, цэцгийн үрсэлгээ, хөрс, бор шороо, давс, хайсны бэлдэц зэргийг худалдан авахаар 89499.1 мянган төгрөгийг шууд гэрээ байгуулж холбогдох хууль, тогтоомжийг зөрчсөн байна. - Баянхонгор сумын 4.5-р багийн нутаг дэвсгэрт замын засварын ажил хийлгэх гэрээ байгуулж ажил хийгдээгүй байхад, гэрээнд зааснаас өөр ажлын гүйцэтгэсэн гэж 2020.02.21-ны өдөр 8780.1 мянган төгрөгийг олгосон.	98279.2	Албан шаардлага өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
2	Байгууллагын даргын 2020.12.08 өдрийн 71 тоот тушаалаар тооллогын комисс тооллогын ажлыг зохион байгуулсан илтгэх хуудас бичсэн боловч тооллогыг хийсэн бүртгэл байхгүй, Баянхонгор сумын ИТХ-ын тогтоолоор эзэмшүүлсэн хөрөнгөөс 254747.6 мянган төгрөгийн 4 нэр төрлийн хөрөнгийн орлого аваагүй байна.	254747.6	Албан шаардлага өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
3	"Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих 151 мэдээлэл оруулахаас 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн Үүнээс цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 151736.7 мянга, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 6140.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Албан шаардлага өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
4	Байгууллагаас томилогдсон ажлын хэсэг "Жаргалант парк, Гурван бус цогцолбор, Мазаалай цэцэрлэгт хүрээлэн, ахмадын садны газрын үнэлгээг хийж 7696300.0 мянган төгрөгөөр үнэлж мэргэжлийн байгууллагын дүгнэлт гаргуулаагүй санхүүгийн тусгасан.	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
5	"Оюунлаг хонгорчууд" НҮТББ-тай модны суулгац худалдан авах 45500,0 мянган төгрөгийн гэрээг 2020.05.23 ний өдөр байгуулж, гүйцэтгэлээр 33486.9 мянган төгрөгийг олгож гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэж тооцоогүй, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй 12013.1 мянган төгрөгийн өглөг баталгаажуулаагүй тайланд тусгасан.	12013.1	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
6	Өмнөх оны ажилдагсадтай холбоотой 155.0 мянган төгрөгийн авлага, 117.0 мянган төгрөгийн өглөг барагдуулаагүй, "ЦЭСДА" ХХК-аар "Гурван бус паркийн, гандангийн цэцэрлэгт хүрээлэн, эрдэнэ мандал уулын ногоон байгууламж, байгууллагад агуулах барих зураг төсөв хийлгэх гэрээ байгуулан 9980.0 мянган төгрөгийг 2020 оны 6 сард шилжүүлж тухайн зураг төсвийг хийлгээгүй, харин ажилчдын орон сууцны зураг төсвийг хийлгэж өмнөх оны авлагыг хааж тухайн шилжүүлсэн мөнгийг авлагаар бүртгэж тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	10,252.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
7	Тайлант онд 14 нэр төрийн 150140,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн 24865,0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг нягтлан бодогч дутуу тооцсон, бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 2 нэр төрлийн 4000,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэсэн байна.	28865.0	Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Отгонбаатар, Б.Болормаа
Дүн		404156.9			

ооо