



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2021/8/СТА-ТТЗ

Баянхонгор 2020 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
-----------------------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	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.....	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	15
3. Аудитын тайлан.....	16
3.1. Ерөнхий зүйл	16
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	16
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4 Материаллаг байдал.....	17
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт.....	17
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	17
3.5.2 Авлага	17
3.5.3 Бараа материал	18
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	19
3.5.8 Өр төлбөр.....	20
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	21
3.5.10 Орлогын данс	21
3.5.11 Зардлын данс.....	22
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	22
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	25
3.8 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	26
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	26
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	27
4. Менежментийн захидал.....	27
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	30

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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан



Г ГАЛУУТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Г
А.БАТБАЯР ТАНАА

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2021.03.25 № 2/195

танай _____ -ны № _____ -т

Г **АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ** Г

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 Галуут 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.

Галуут 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.

Галуут сумын эдийн засаг, нийгмийг 2020 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлд нийт 9 зорилт 97 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 49.3 хувийн биелэлтэй тайлагнасан байна.

Сумын Засаг даргын 2016-2020 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг 77.8 хувь буюу "Хангалттай" гэж үнэлсэн байна.

2021 А4 ТООТ

• 005020286

Сумын Засаг даргын 2019 оны А/69 дугаар захирамжаар шинэчлэн байгуулагдсан сумын онцгой комисс, мэргэжлийн анги нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хор уршгийг арилгах талаар төрийн захиргааны төв, орон нутгийн 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, ТЭРГҮҮЛЭХ
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	532,733,625.03	699,190,219.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	187,387,778.15	222,016,906.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	187,387,778.15	222,016,906.48
3121	Төгрөг	187,387,778.15	222,016,906.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	187,387,778.15	222,016,906.48
33	АВЛАГА	163,721,558.42	215,312,145.60
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,537,508.42	1,079,226.60
335	Бусад авлага	180,000.00	13,498,744.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	180,000.00	13,498,744.00
336	Зээлийн авлага	161,004,050.00	200,734,175.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	161,004,050.00	200,734,175.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	161,004,050.00	200,734,175.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	181,624,288.46	261,861,167.90
351	Түүхий эд материал	224,284.00	5,490,576.00
35130	Эм боох материал	224,284.00	5,490,576.00
354	Хангамжийн материал	181,400,004.46	256,370,591.90
35410	Бичиг хэргийн материал	5,451,235.00	4,060,905.00
35420	Аж ахуйн материал	152,661,388.90	211,198,046.90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	21,000.00	21,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,032,000.00	2,018,000.00
35450	Барилгын засварын материал	11,570,650.00	21,834,350.00
35460	Хүнсний материал	8,803,670.56	1,249,310.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,860,060.00	15,988,980.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,283,648,968.74	5,365,686,642.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,283,648,968.74	5,365,686,642.48
392	Биет хөрөнгө	5,165,145,998.02	5,246,733,556.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,973,772,860.79	5,267,104,784.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-395,628,735.30	-602,782,143.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	231,236,943.00	248,204,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,002,198.46	-117,943,689.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	530,373,996.26	560,756,202.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-383,492,499.03	-406,048,560.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	290,357,808.25	311,595,558.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,808,854.24	-199,588,980.71
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,296,000.00	1,296,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-414,039.57	-451,498.89
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	384,601.00	384,601.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	246,422,464.70	246,422,464.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,499,430.58	-88,384,081.78
39217	Ном	24,147,081.20	26,168,101.20

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

393	Биет бус хөрөнгө	118,502,970.72	118,953,085.72
39301	Программ хангамж	4,004,100.00	2,137,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,717,129.28	-1,400,014.28
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	118,216,000.00	118,216,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,816,382,593.77	6,064,876,862.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,628,833.00	4,828,074.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,628,833.00	4,828,074.88
413	Өглөг	2,628,833.00	4,828,074.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,157,402.00	1,988,411.88
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	353,381.00	328,381.00
4136	Бусад өглөг	118,050.00	2,511,282.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	96,050.00	2,511,282.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	22,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,813,753,760.77	6,060,048,787.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,813,753,760.77	6,060,048,787.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,461,696,063.72	3,461,696,063.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,362,865.27	386,938,008.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	205,864,564.40	186,171,454.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-85,501,699.13	200,766,554.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,231,694,831.78	2,211,414,715.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,816,382,593.77	6,064,876,862.46

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)	3,296,183,136.19	4,020,884,249.33
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	146,726,796.79	115,213,096.22
110	Орлогын албан татвар	56,729,278.79	82,678,612.22
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	56,729,278.79	82,678,612.22
110002	Үйл ажиллагааны орлого	26,093,700.00	48,805,908.00
110003	Хөрөнгийн орлого	30,635,578.79	33,872,704.22
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,500,000.00	3,810,000.00
113002	Бууны албан татвар	3,500,000.00	3,810,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	86,497,518.00	28,724,484.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	16,800,076.00	11,792,142.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	8,577,660.00	1,144,630.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	4,752,416.00	3,841,512.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,470,000.00	6,806,000.00
1181	Газрын төлбөр	00.00	16,614,342.00
118101	Газрын төлбөр	00.00	16,614,342.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	68,740,442.00	00.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	68,740,442.00	00.00

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

1183	Бусад татвар	957,000.00	318,000.00
118301	Бусад татвар	561,500.00	00.00
118304	Нохойны албан татвар	395,500.00	318,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,269,353.53	544,509,976.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,269,353.53	544,509,976.60
120003	Торгуулийн орлого	14,415,850.53	21,713,177.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	195,853,503.00	522,796,799.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,493,331.00	38,688,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,363,397.00	65,136,326.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	131,996,775.00	418,971,523.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,239,159,490.00	2,527,201,184.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,503,939,500.00	1,667,140,600.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,503,939,500.00	1,667,140,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,450,700.00	78,370,304.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,601,700.00	66,018,704.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	849,000.00	12,351,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	664,635,100.00	744,733,060.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	568,290,200.00	678,857,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	96,344,900.00	65,875,360.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	37,134,190.00	36,957,220.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	37,134,190.00	36,957,220.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,560,357,202.35	2,959,214,814.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,560,357,202.35	2,959,214,814.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,511,582,567.35	2,778,028,117.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,391,893,883.00	1,562,907,778.56
210101	Үндсэн цалин	1,318,856,603.00	1,428,045,403.56
210102	Нэмэгдэл	00.00	77,581,968.00
210104	Урамшуулал	72,517,980.00	57,280,407.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	519,300.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	175,811,042.00	196,290,273.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	175,811,042.00	158,550,180.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	8,752,803.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	5,453,905.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,674,979.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	21,858,406.00

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	251,242,392.13	228,438,655.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,758,957.13	17,680,615.30
210302	Түлш, халаалт	232,292,235.00	208,584,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,191,200.00	2,174,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	86,256,849.94	100,597,644.00
210401	Бичиг хэрэг	8,414,270.00	11,751,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,495,910.00	63,094,666.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,923,371.00	6,693,948.00
210404	Ном, хэвлэл	109,900.00	2,494,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,497,450.00	4,520,668.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,406,100.00	5,090,450.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	16,409,848.94	322,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	6,629,132.00
2105	Нормативт зардал	108,540,603.44	81,732,819.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,525,807.00	28,816,619.00
210502	Хоол, хүнс	76,433,596.44	51,444,200.56
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	581,200.00	1,472,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,400,050.00	24,720,617.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,038,300.00	4,500,417.00
210602	Тавилга	1,052,500.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	38,209,250.00	20,220,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13590000	13567000
210702	Дотоод албан томилолт	11,570,000.00	12,282,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,020,000.00	1,285,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	181911867	111000344
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	180,534,767.00	103,117,955.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	3,650,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	17,100.00	527,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	2,845,389.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,935,879.84	458,772,985.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,658,155.00	112,897,943.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,807,900.00	10,607,672.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	218,469,824.84	335,267,370.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,774,635.00	181,186,697.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46293248	125479731
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	270,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,746,480.00	14,930,440.00

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

213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	49,500.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	65,411,459.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	35,228,532.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,497,268.00	9,639,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	5867530
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,867,530.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0	834,265,992.51
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	306,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,481,387.00	49,533,436.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,481,387.00	49,533,436.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>35,798,437.97</u>	<u>227,709,442.39</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	121,300,137.10	26,942,888.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	121,300,137.10	26,942,888.12
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-121,300,137.10	-26,942,888.12
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-85,501,699.13</u>	<u>200,766,554.27</u>

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)	<u>2,520,712,038.32</u>	<u>2,770,968,659.82</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	146,726,796.79	118,123,096.22
110	Орлогын албан татвар	56,729,278.79	82,588,612.22
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	56729278.79	82588612.22
110002	Үйл ажиллагааны орлого	26,093,700.00	48,805,908.00
110003	Хөрөнгийн орлого	30,635,578.79	33,782,704.22
113	Хөрөнгийн албан татвар	3500000	3810000
113002	Бууны албан татвар	3,500,000.00	3,810,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	86,497,518.00	31,724,484.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	16,800,076.00	14,792,142.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	8,577,660.00	1,144,630.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	4,752,416.00	6,841,512.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,470,000.00	6,806,000.00
1181	Газрын төлбөр	00.00	16,614,342.00

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

118101	Газрын төлбөр	00.00	16,614,342.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	68,740,442.00	00.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	68,740,442.00	00.00
1183	Бусад татвар	957,000.00	318,000.00
118301	Бусад татвар	561,500.00	00.00
118304	Нохойны албан татвар	395,500.00	318,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	134,825,751.53	125,644,379.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	134,825,751.53	125,644,379.60
120003	Торгуулийн орлого	14,415,850.53	21,713,177.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	120409901	103931202
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,996,504.00	38,688,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,413,397.00	65,242,252.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,239,159,490.00	2,527,201,184.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,503,939,500.00	1,667,140,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,503,939,500.00	1,667,140,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,450,700.00	78,370,304.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,601,700.00	66,018,704.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	849,000.00	12,351,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	664,635,100.00	744,733,060.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	568,290,200.00	678,857,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	96,344,900.00	65,875,360.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	37,134,190.00	36,957,220.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	37,134,190.00	36,957,220.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,976,074,237.00	2,606,162,861.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,976,074,237.00	2,606,162,861.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,226,526,990.13	2,423,079,684.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,386,289,522.00	1,559,440,315.19
210101	Үндсэн цалин	1,105,541,142.00	1,209,382,194.71
210102	Нэмэгдэл	177,800,205.00	231,834,256.02
210104	Урамшуулал	84,795,350.00	103,943,761.46
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,152,825.00	14,280,103.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,050,701.00	198,736,592.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,414,867.00	135,875,957.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,862,274.00	17,048,386.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,072,598.00	11,407,972.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,709,564.00	3,142,210.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,991,398.00	31,262,067.00

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	252,786,492.13	232,164,265.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,229,365.13	19,762,465.30
210302	Түлш, халаалт	233,481,127.00	210,327,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,076,000.00	2,074,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67886531	88308868
210401	Бичиг хэрэг	7,181,700.00	10,101,805.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,198,600.00	57,938,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,226,531.00	6,129,571.00
210404	Ном, хэвлэл	30,500.00	2,565,924.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,746,100.00	5,172,068.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,503,100.00	6,400,950.00
2105	Нормативт зардал	116786272	92949983
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,466,519.00	20,399,455.00
210502	Хоол, хүнс	78,545,653.00	46,622,528.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,774,100.00	25,928,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59698000	44584000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,106,300.00	14,994,100.00
210602	Тавилга	3,199,800.00	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	52,091,900.00	29,089,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,590,000.00	13,567,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,570,000.00	12,282,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,020,000.00	1,285,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	94284727	39686089
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,688,127.00	29,591,928.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	5,650,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	236,600.00	527,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	3,857,161.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55154745	153642572
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,937,745.00	128,273,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,217,000.00	25,368,622.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,519,751.00	183,083,177.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,038,364.00	127,376,211.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,265,740.00	12,596,920.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	65,411,459.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	35,228,532.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,772,624.00	14,139,300.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	5,867,530.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,867,530.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	306,000.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	306,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,481,387.00	49,533,436.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,481,387.00	49,533,436.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	244,665,297.19	164,805,798.33
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	209,499,570.00	130,176,670.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	209,499,570.00	130,176,670.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	209,499,570.00	130,176,670.00
220001	Барилга байгууламж	158,789,770.00	72,947,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,709,800.00	57,229,170.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-209,499,570.00	-130,176,670.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	35,165,727.19	34,629,128.33
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	152,222,050.96	187,387,778.15
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	187,387,778.15	222,016,906.48

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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,233,942,732.87	203,979,673.89	5,899,618,470.48
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,884,890.51	1,884,890.51
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,233,942,732.87	205,864,564.40	5,901,503,360.99
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	00.00	-2,247,901.09	00.00	-2,247,901.09
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-85,501,699.13	-85,501,699.13
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,231,694,831.78	120,362,865.27	5,813,753,760.77
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,231,694,831.78	120,362,865.27	5,813,753,760.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	23,168,464.28	23,168,464.28
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,231,694,831.78	143,531,329.55	5,836,922,225.05
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	-20,280,116.74	00.00	-20,280,116.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	200,766,554.27	200,766,554.27
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,211,414,715.04	386,938,008.82	6,060,048,787.58

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	2,999,481,100.00	2,607,935,791.49	391,545,308.51	86.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,712,124,900.00	2,534,988,291.49	177,136,608.51	93.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,626,844,000.00	2,459,630,001.49	167,213,998.51	93.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,586,972,600.00	1,559,440,315.19	27,532,284.81	98.3
210101	Үндсэн цалин	1,222,764,600.00	1,209,382,194.71	13,382,405.29	98.9
210102	Нэмэгдэл	242,049,600.00	231,834,256.02	10,215,343.98	95.8
210104	Урамшуулал	106,648,700.00	103,943,761.46	2,704,938.54	97.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,509,700.00	14,280,103.00	1,229,597.00	92.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	203,916,500.00	198,736,592.00	5,179,908.00	97.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	140,399,200.00	135,875,957.00	4,523,243.00	96.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,909,400.00	17,048,386.00	-1,138,986.00	107.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,653,500.00	11,407,972.00	1,245,528.00	90.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,185,700.00	3,142,210.00	43,490.00	98.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,768,700.00	31,262,067.00	506,633.00	98.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	235,373,600.00	232,164,265.30	3,209,334.70	98.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,583,900.00	19,762,465.30	821,434.70	96.0
210302	Түлш, халаалт	212,713,700.00	210,327,800.00	2,385,900.00	98.9
210303	Цэвэр, бохир ус	2,076,000.00	2,074,000.00	2,000.00	99.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,069,200.00	90,329,888.00	1,739,312.00	98.1
210401	Бичиг хэрэг	10,288,600.00	10,101,805.00	186,795.00	98.2
210402	Тээвэр, шатахуун	58,173,000.00	57,938,550.00	234,450.00	99.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,383,900.00	6,129,571.00	1,254,329.00	83.0
210404	Ном, хэвлэл	4,594,100.00	4,586,944.00	7,156.00	99.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,227,900.00	5,172,068.00	55,832.00	98.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,401,700.00	6,400,950.00	750.00	100.0
2105	Нормативт зардал	102,116,500.00	92,949,983.00	9,166,517.00	91.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,124,700.00	20,399,455.00	1,725,245.00	92.2
210502	Хоол, хүнс	53,506,300.00	46,622,528.00	6,883,772.00	87.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	26,485,500.00	25,928,000.00	557,500.00	97.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,526,200.00	90,601,000.00	9,925,200.00	90.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	42,512,100.00	42,211,100.00	301,000.00	99.3
210602	Тавилга	19,300,000.00	19,300,000.00	0.00	100.0

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

210604	Урсгал засвар	38,714,100.00	29,089,900.00	9,624,200.00	75.1
2107	Томилолт, зочны зардал	17,031,500.00	13,567,000.00	3,464,500.00	79.7
210702	Дотоод албан томилолт	15,746,500.00	12,282,000.00	3,464,500.00	78.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,285,000.00	1,285,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,338,000.00	22,498,836.00	2,839,164.00	88.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,927,000.00	12,404,675.00	2,522,325.00	83.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,900,000.00	5,650,000.00	250,000.00	95.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	527,000.00	527,000.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,924,000.00	3,857,161.00	66,839.00	98.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	263,499,900.00	159,342,122.00	104,157,778.00	60.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,349,900.00	129,403,500.00	103,946,400.00	55.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,150,000.00	29,938,622.00	211,378.00	99.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,280,900.00	75,358,290.00	9,922,610.00	88.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	85,280,900.00	75,358,290.00	9,922,610.00	88.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,592,000.00	12,596,920.00	6,995,080.00	64.3
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,874,900.00	48,622,070.00	2,252,830.00	95.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,814,000.00	14,139,300.00	674,700.00	95.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	287,356,200.00	72,947,500.00	214,408,700.00	25.4
220001	Барилга байгууламж	287,356,200.00	72,947,500.00	214,408,700.00	25.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,999,481,100.00	2,625,129,153.49	374,351,946.51	87.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,667,140,600.00	1,617,607,164.00	49,533,436.00	97.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,667,140,600.00	1,617,607,164.00	49,533,436.00	97.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	930,549,700.00	867,133,567.49	63,416,132.51	93.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	823,193,500.00	801,258,207.49	21,935,292.51	97.3
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	107,356,200.00	65,875,360.00	41,480,840.00	61.4
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,790,800.00	36,957,220.00	3,833,580.00	90.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,790,800.00	36,957,220.00	3,833,580.00	90.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	361,000,000.00	103,431,202.00	257,568,798.00	28.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,567,200.00	38,688,950.00	58,878,250.00	39.7

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

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	141,000,000.00	64,742,252.00	76,257,748.00	45.9
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	122,432,800.00	0	122,432,800.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	143,024,016.35		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	160,217,378.35		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	884	2,554.00	-1,670.00	288.91
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	7	7	0.00	100
610001	Төсвийн байгууллага	7	7	0.00	100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	140	140	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	15	15	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	89	88	1.00	98.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	34	35	-1.00	102.9
620004	Гэрээт ажилтан	2	2	0.00	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	597	604	-7.00	101.2
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	477	484	-7.00	101.5
630001	Төрийн өмчит ЕБС	477	484	-7.00	101.5
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	120	120	0.00	100
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120	120	0.00	100
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	0	1,663.00	-1,663.00	
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	0	454.00	-454.00	
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	0	1,209.00	-1,209.00	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	140	140	0.00	100
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0.00	100
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	58	58	0.00	100
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3	3	0.00	100
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19	19	0.00	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	39	39	0.00	100
650010	Гэрээт ажилтан	2	2	0.00	100
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9	0.00	100

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,450,700.00	78,370,304.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,450,700.00	78,370,304.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,450,700.00	20,178,853.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,601,700.00	18,187,253.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,601,700.00	18,187,253.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	849,000.00	1,991,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	849,000.00	1,991,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	52,017,921.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		52,017,921.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		16,789,389.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		35,228,532.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		6,173,530.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,867,530.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		306,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,450,700.00	78,370,304.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,450,700.00	78,370,304.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,601,700.00	66,018,704.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	849,000.00	12,351,600.00

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 Галуут сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч А.Батбаяр 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 18-аас 2021 оны 03 дугаар сарын 22-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 аудитор Б.Нарангэрэл гүйцэтгэв.

Галуут сумын Засаг дарга нь 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 02-ний өдрийн 1/91 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Сумын Засаг даргаар А.Батбаяр 2020 оны 10 дугаар сараас, санхүүгийн албаны даргаар Т.Мягмарсүрэн 2020 оны 8 дугаар сараас тус тус томилогдон ажиллаж байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Галуут сумын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Монгол Улсын хууль тогтоомж, төрийн албаны зарчим ёс зүйн хэм хэмжээг сахин биелүүлж, ажлын байранд ажил хэрэгч уур амьсгал бүрдүүлэн иргэдэд хүргэх төрийн үйлчилгээний нэр хүнд чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэхийн зэрэгцээ албан хаагчдын албан тушаалын чиг үүрэг, эрх хэмжээгээ хэрхэн биелүүлж байгаад хяналт тавьж төр иргэний хоорондын ажлын уялдаа холбоог сайжруулахад оршино” гэж тодорхойлсон байна.

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

- Төрийн үйлчилгээг иргэд болон малчдад тэгш хүртээмжтэй ил тод хүргэх
- Угтах үйлчилгээг жигд хүртээмжтэй ажиллуулж иргэдэд үйлчлэх.
- ТББ-уудаар дамжуулан иргэдэд хүргэх үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэх.
- Төрийн албаны шинэ хуулийн хэрэгжилтийг хангаж “Хүний нөөцийн бодлогын бичиг баримт”-ыг боловсруулж батлах.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Галуут сумын Засаг дарга нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Баянхонгор сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Галуут сумын Засаг даргын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

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	Аудитад хамрагдаагүй
Төсвийн шууд захирагч	4	4	1	-
Дүн	4	4	1	-

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 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2681657.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 26816.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3820117.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 38201.2 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 187387.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 222016.9 мянган төгрөг болж, 31,311.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	-	-	-	-
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	187387.8	222016.9	34,629.1	100.0
Хадгаламж	-	-	-	-
Дүн	187387.8	222016.9	34,629.1	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 222016.9 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төсөвт байгууллагуудын буцааж төвлөрүүлсэн 16350.9 мянга, орон нутгийн давсан орлого 45448.7 мянга нийт 61799.6 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 106316.1 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 53901.2 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 163721.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 215312.1 мянган төгрөг

болж 51590.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,537.5	1,079.2	-1,458.3	0.5
33510	Байгууллагаас авах авлага	180.0	13,498.7	13,318.7	6.3
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага			0.0	-
336	Зээлийн авлага	161,004.0	200,734.2	39,730.2	93.2
	Дүн	163,721.5	215,312.1	51,590.6	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тус сумын нийт авлагын 93.2 хувийг Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага эзэлж байна.

Мөн Галуут сумын Ерөнхий боловсролын сургуульд нэг бүр 9,950.0 мянган төгрөгийн үнэтэй ухаалаг самбар, мөн халаалтын зардал болох 980.0 төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Д.д	Байгууллагуудын нэр	Авлагын эхний үлдэгдэл	Авлагын эцсийн үлдэгдлийн ДҮН	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	331.7	330.0	(1.7)	0.15
2	Засаг даргын Тамгын газар	715.4	339.1		0.16
3	Сургууль	441.3	12,860.7	12,419.4	5.97
4	Эрүүл мэндийн төв	1,019.9	87.7	(932.2)	0.04
5	СХСан	161,004.0	200,734.2	39,730.2	93.23
6	Соёлын төв	21.8	107.5	85.7	0.05
7	Цэцэрлэг		399.8	399.8	0.19
8	Бага сургууль	187.6	453.2	265.6	0.21
	НИЙТ ДҮН	163,721.7	215,312.2	51,966.8	100.00

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын насжилтаар нь авч үзвэл сум хөгжүүлэх сангийн нийт авлагын 65240.2 мянган төгрөг нь 1 жилийн насжилттай, 52502.0 мянган төгрөг нь 2 жилийн насжилттай, 82992.0 мянган төгрөг нь 3-с дээш жилийн насжилттай авлага байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 181624.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 261861.1 мянган төгрөг болж, 80236.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Оны эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Эм боох материал	224.3	5,490.6	5,266.3	2.1
Бичиг хэргийн материал	5,451.2	4,060.9	(1,390.3)	1.6
Аж ахуйн материал	152,661.4	211,198.0	58,536.6	80.7
Түлш, шатах тослох материал	1,053.0	2,039.0	986.0	0.8
Хүнсний материал	8,803.7	1,249.3	(7,554.4)	0.5
Бусад хангамжийн материал	1,860.0	15,988.9	14,128.9	6.1
Барилгын засварын материал	11,570.7	21,834.4	10,263.7	8.3
Дүн	181,624.3	261,861.1	80,236.8	100.00

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл урьд оноос 16948.1 мянган төгрөг буюу 44.2 хувиар өссөн нь төсвийн байгууллагууд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой эм боох материал, тусгай зориулалтын материал дансанд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн материал авч нөөцөлсөн, Ерөнхий боловсролын сургууль нь барилгын засварын материал худалдан авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Байгууллагуудын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	562.5	5,391.5	4,829.0	2.06
2	Засаг даргын Тамгын газар	8,217.7	18,058.5	9,840.8	6.90
3	Сургууль	70,738.1	107,513.9	36,775.8	41.06
4	Цэцэрлэг	47,517.3	56,331.6	8,814.3	21.51
5	Эрүүл мэндийн төв	28,259.1	31,729.8	3,470.7	12.12
6	Соёлын төв	10,189.9	10,378.5	188.6	3.96
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан			-	-
8	Бага сургууль	16,139.7	32,457.4	16,317.7	12.39
	Салбарын нийт дүн	181,624.3	261,861.2	80,236.9	100.00

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 347423.3 мянган төгрөгийн бараа материалын 311998.5 мянган төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 20625.6 мянган төгрөгийн материал хандиваар, 14700,0 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн авсан байна.

Хандиваар авсан 20625.6 мянган төгрөгийн материалыг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас болон иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагаас сумын Эрүүл мэндийн төвд хандивласан байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	347,423.3	Хасагдсан	267,186.4
Худалдан авсан	311,998.5	Худалдсан, зарцуулсан	260,557.2
Хандиваар	20,625.6	Шилжүүлсэн	0.0
Шилжүүлэн авсан	14,700.0	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	0.0
Бусад	99.1	Бусад	6,629.1

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6420211.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6782285.7 мянган төгрөг болж, 362073.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	6,297,991.8	6,661,932.6	363,940.8	98.2
Барилга байгууламж, орон сууц	4,973,772.9	5,267,104.8	293,331.9	77.7
Тээврийн хэсэгсэл	231,236.9	248,204.8	16,967.9	3.7
Машин тоног төхөөрөмж	530,374.0	560,756.2	30,382.2	8.3
Тавилга эд хогшил	290,357.8	311,595.6	21,237.8	4.6
Дуусаагүй барилга	-	-	-	-
Зам гүүрийн барилга	1,296.0	1,296.0	-	0.0
Номын фонд	24,147.1	26,168.1	2,021.0	0.4
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	384.6	384.6	-	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	246,422.5	246,422.5	-	3.6
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	122,220.1	120,353.1	(1,867.0)	1.77
Програм хангамж	4,004.1	2,137.1	(1,867.0)	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	118,216.0	118,216.0	-	1.7
Дүн	6,420,211.9	6,782,285.7	362,073.8	100.00

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл урьд оноос 16948.1 мянган төгрөг буюу 44.2 хувиар өссөн нь төсвийн байгууллагууд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой эм боох материал, тусгай зориулалтын материал дансанд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн материал авч нөөцөлсөн, Ерөнхий боловсролын сургууль нь барилгын засварын материал худалдан авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Байгууллагуудын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хура	562.5	5,391.5	4,829.0	2.06
2	Засаг даргын Тамгын газар	8,217.7	18,058.5	9,840.8	6.90
3	Сургууль	70,738.1	107,513.9	36,775.8	41.06
4	Цэцэрлэг	47,517.3	56,331.6	8,814.3	21.51
5	Эрүүл мэндийн төв	28,259.1	31,729.8	3,470.7	12.12
6	Соёлын төв	10,189.9	10,378.5	188.6	3.96
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан			-	-
8	Бага сургууль	16,139.7	32,457.4	16,317.7	12.39
	Салбарын нийт дүн	181,624.3	261,861.2	80,236.9	100.00

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 347423.3 мянган төгрөгийн бараа материалын 311998.5 мянган төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 20625.6 мянган төгрөгийн материал хандиваар, 14700,0 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн авсан байна.

Хандиваар авсан 20625.6 мянган төгрөгийн материалыг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас болон иргэн, аж ахуйн нэгж байгууллагаас сумын Эрүүл мэндийн төвд хандивласан байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	347,423.3	Хасагдсан	267,186.4
Худалдан авсан	311,998.5	Худалдсан, зарцуулсан	260,557.2
Хандиваар	20,625.6	Шилжүүлсэн	0.0
Шилжүүлэн авсан	14,700.0	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	0.0
Бусад	99.1	Бусад	6,629.1

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6420211.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6782285.7 мянган төгрөг болж, 362073.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	6,297,991.8	6,661,932.6	363,940.8	98.2
Барилга байгууламж, орон сууц	4,973,772.9	5,267,104.8	293,331.9	77.7
Тээврийн хэсэгсэл	231,236.9	248,204.8	16,967.9	3.7
Машин тоног төхөөрөмж	530,374.0	560,756.2	30,382.2	8.3
Тавилга эд хогшил	290,357.8	311,595.6	21,237.8	4.6
Дуусаагүй барилга	-	-	-	-
Зам гүүрийн барилга	1,296.0	1,296.0	-	0.0
Номын фонд	24,147.1	26,168.1	2,021.0	0.4
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	384.6	384.6	-	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	246,422.5	246,422.5	-	3.6
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	122,220.1	120,353.1	(1,867.0)	1.77
Програм хангамж	4,004.1	2,137.1	(1,867.0)	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	118,216.0	118,216.0	-	1.7
Дүн	6,420,211.9	6,782,285.7	362,073.8	100.00

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 441333.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс 166164.7 мянган төгрөгийн өртөг бүхий Ерөнхий боловсролын сургуулийн заалны урсгал засварыг хийж, барилгын сайжруулалтаар бүртгэсэн, мөн 24000.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий сургуулийн худгийг НҮБ-ын төслөөр хийж гүйцэтгэсэн, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 16800.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий цэвэр бохир усны шугам, БСШУЯ-аас 3586,4 мянган төгрөгийн өртөг бүхий компьютер тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна. Мөн Эрүүл мэндийн төвд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 7000,0 мянган төгрөгийн өртөгтэй цэвэр бохир усны ёнкос, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 20910.1 төгрөгийн өртөг бүхий цэвэр бохир усны шугам, хоолойг хүлээн авч үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн. Бага сургуулийн хичээлийн байрны гадна фасадын засвар болох 26572.4 мянган төгрөгийн өртөгтэй засвар зэргийг бүртгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Байгууллагуудын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Хувь
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	16,697.8	21,787.7	5,089.9	0.3
2	Засаг даргын Тамгын газар	2,455,475.8	2,487,080.6	31,604.8	36.7
3	Сургууль	1,730,391.1	1,967,482.2	237,091.1	29.0
4	Цэцэрлэг	785,318.6	796,867.1	11,548.5	11.7
5	Эрүүл мэндийн төв	1,060,927.6	1,105,069.2	44,141.6	16.3
6	Соёлын төв	173,128.3	176,089.5	2,961.2	2.6
7	Бага сургууль	198,272.6	227,963.3	29,690.7	3.4
	Салбарын нийт дүн	6,420,211.8	6,782,339.6	362,127.8	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт 79259,9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан байна.

Хүснэгт № 9. Үндсэн хөрөнгийн орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	441,333.6	Хасагдсан	79,259.9
Худалдан авсан	57,229.2	Худалдсан	0.0
Хандиваар	0.0	Акталсан	79,259.9
Шилжүүлэн авсан	295,386.9	Шилжүүлсэн	0.0
Бусад	88,717.5	Бусад	0.0

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 2628.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4828.1 мянган төгрөг болж 2199.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Хувь
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	2,628.8	4,828.1	2,199.3	100.0
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,157.4	1,988.4	(169.0)	41.2
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	353.4	328.4	(25.0)	6.8
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	118.1	2,511.3	2,393.2	52.0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		-	-	-
	Дүн	2,628.9	4,828.1	2,199.2	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 1988.4 мянган төгрөгийн ажилчидтай холбоотой өглөг, 328.4 мянган төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардлын байгууллагад төлөх өглөг, 2511.3 мянган төгрөгийн байгууллагад өгөх өглөг байна. Үүнээс сумын Эрүүл мэндийн төвд ЭМД-аас санхүүжилт дутуу орж ирсэнтэй холбоотойгоор 1269.1 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн, Ерөнхий боловсролын сургууль 570.7 мянган төгрөгийн татварын

өглөг үүссэн, бага сургууль өмнөх оны цалингийн өглөг болох 519.3 мянган төгрөгийн барагдуулаагүй зэргээс голлон нөлөөлсөн байна.

Хүснэгт № 11. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Д.д	Байгууллагуудын нэр	Өглөгийн эхний үлдэгдэл	Өглөгийн эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Хувь
1	Сургууль	150.0	610.8	460.8	12.7
2	Цэцэрлэг	408.2	365.4	(42.8)	7.6
3	Эрүүл мэндийн төв	664.2	2,632.1	1,967.9	54.5
4	ИТХ	230.7	80.9	(149.8)	1.7
5	ЗДТГ	508.5	100.8	(407.7)	2.1
6	Соёлын төв	121.2	296.9	175.7	6.1
7	Бага сургууль	546.0	635.4	89.4	13.2
8	ОНХС		105.9	105.9	2.2
	ТШЗ-ийн байгууллагын ДҮН	2,628.8	4,828.2	2,199.4	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5813753.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6060048.8 мянган төгрөг болж, 246295.0 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 12. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Хувийн жин
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,813,753.8	6,060,048.8	246,295.00	141.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,461,696.1	3,461,696.1	-	80.8
51101	Өмч: - төрийн	1,686,124.8	1,688,524.8	2,400.0	39.4
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,362.9	386,938.0	266,575.1	9.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,231,694.8	2,211,414.7	(20,280.1)	51.6
	Дүн	4,038,182.5	4,286,877.5	248,695.0	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 6060048.8 мянган төгрөг болж 246295.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн 266575.1 мянган төгрөгийн өсөлт, 20280.1 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн бууралттай холбоотой байна.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл 2211414.7 мянган төгрөг болж 20280.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь сумын ЗДТГ-ын ахуйн үйлчилгээний барилга болон дизель моторыг акталснаас шалтгаалсан байна.

3.5.10 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ны өдрийн хуралдаанаар 13/01 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 149100.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 10000.0 мянга, нийт 159100.0 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба 2020.09.25-ны өдрийн 15/01 дугаар тогтоолоор сумын төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 60100.0 мянган төгрөгөөр хасаж тодотгон татварын орлогыг 85000.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 13000.0 мянга, өөрийн орлогыг 1000.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Дд	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Сумд төвлөрөх орлогын дүн		85,000.0	118,123.0	31,363.5	139.0
1	ИОТХ	11,000.0	48,805.9	37,805.9	443.7
2	хадгаламжийн хүүгийн орлого	33,500.0	31,822.0	(1,678.0)	95.0
3	ҮХЭХ борлуулсны албан татвар	1,500.0	1,960.7	460.7	-
4	Бууны татвар	3,800.0	3,810.0	10.0	100.3
5	Улсын тэмдэгт	10,000.0	1,144.6	(8,855.4)	11.4
6	Газрын төлбөр	10,300.0	16,614.3	6,314.3	161.3
7	Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	9,500.0	6,806.0	(2,694.0)	71.6
8	ТТАМАТөлбөр	4,700.0	6,841.5	-	-
9	Нохойны татвар	700.0	318.0	-	-
Татварын бус орлого		13,000.0	21,713.2	8,713.2	167.0
10	Хүү торгууль	13,000.0	21,713.2	8,713.2	167.0
Дүн		98,000.0	139,836.2	40,076.7	142.7

Эх сурвалж: Галуут сумын 2020 оны ИТХ-ын тогтоол, татварын орлогын мэдээ

Сумын төсөвт төвлөрөх улсын тэмдэгтийн хураамж, хадгаламжийн хүүгийн орлого, хог хаягдлын хураамжаас бусад татварын орлогыг 40076.7 мянган төгрөгөөр буюу 142.7 хувиар давуулан биелүүлсэн байна. ИОТХ-ын орлого нь давсан шалтгаан нь 2020 оны 12 дугаар сард “Эрдэнэс таван толгой” ХК-ны ногдол ашгийн орлогын суутган татвараас шалтгаалсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ны өдрийн хуралдаанаар 13/01 дугаар тогтоолоор сумын ЗДТГ-ын өөрийн орлогыг 1000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн бөгөөд гүйцэтгэлээр ЗДТГ 1000.0 мянган төгрөгийн орлого оруулсныг тайланд бүртгэжээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 97567.2 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 38688.9 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан бол ОНХС-д туслах үйл ажиллагааны орлогоор 53616.6 мянган төгрөг орсныг орлогоор бүртгэж тайлагнасан байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2999481.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2607935.8 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 2534988.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 72947.5 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.

Улсын /орон нутгийн / төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны төсөв батлах тухай 2019.11.29-ний өдрийн 18/16 дугаар тогтоолд зааснаар Галуут сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 6300.0 мянга, аймгийн төсөвт 126450.0 мянга, нийт 132750.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 158370.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 142.7 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №14. Улс, аймгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өрө а	Ажээ	Зөрүү	Обай
А. Улсын төсөв	6300.0	4551.8	-1748.2	72.3
1. ААI А-г i бeг i дадаа	2300.0	968.4	-1331.6	42.1
2. I * АСaааа	3000.0	1447.3	-1552.7	48.2
4. Агаарын бохирдол/авто/	1000.0	2136.1	1136.1	213.6
В. Аймгийн төсөв /712/	126450.0	153819.1	27369.1	121.6
1. ССA i бeг a /Nóóóói -1/	100000.0	108921.6	8921.6	108.9
2. АС B C-г дадаа	12000.0	18110.6	6110.6	150.9
3. ИХЭХ-ийн татвар	1250.0	1427.1	177.1	114.2
4. Газрын төлбөр	13200.0	25359.8	12159.8	192.1
Дүн	132750.0	158370.9	25620.9	119.3

Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 8 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн бөгөөд сумын ИТХ-ын 2019.12.17-ны өдрийн 20/06 дугаар тогтоолоор нийт 2839608.4 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №14. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	114,942.2	97,363.9	(17,578.3)
Засаг даргын Тамгын газар	533,792.4	442,998.6	(90,793.8)
Сургууль	1,356,428.3	1,164,729.7	(191,698.6)
Цэцэрлэг	401,001.9	302,001.6	(99,000.3)
Эрүүл мэндийн төв		477,201.1	477,201.1
Соёлын төв	127,011.2	71,576.7	(55,434.5)
Сум хөгжүүлэх сан		125,000.0	125,000.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан		119,308.0	119,308.0
Дүн	2,533,176.0	2,800,179.6	267,003.6

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2019.12.17-ны өдрийн 20/06 дугаар тогтоолоор анх баталсан 2839608.4 мянган төгрөгийг 2020.09.25-ний өдрийн 23/02 дугаар тогтоолоор 52381,5 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан бол тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын зардлыг аймгийн Засаг даргын 2020.10.27-ны өдрийн А/701 дугаар захирамжаар 9103.6 мянган төгрөгийн нэмэгдүүлж, 2020.11.27-ний өдрийн А/770 дүгээр захирамжаар 96204.1 мянган төгрөгийг нэмэгдүүлж, 2020.12.30-ны өдрийн А/771 дугаар захирамжаар 799.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээр сумын нийт төсөв 2701480.1 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 1506840.9 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 38465.1 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 69278,8 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 907366.1 мянган төгрөгийг аймгийн төсвөөс сумын төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, 66291,0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос, 113238.2 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, аймгийн төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэгийг бүрэн авч, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг 8859.8 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 2446.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

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

№	Байгууллагын нэр	Төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		Хувь
					Орон нутгийн төсөвт	Улсын төсөвт	
1	Галуут сумын ЗДТТ	457,952.3	443,415.5	14,536.8	13,908.3	-	96.8
2	Галуут сумын ИТХ	88,096.7	87,495.5	601.2	1,841.8	-	99.3
3	Галуут сумын Ерөнхий боловсролын	964,612.4	933,279.4	31,333.0	163.8	31,290.9	96.8
4	Галуут сумын бага сургууль	164,728.9	151,853.8	12,875.1	8.5	12,866.6	92.2
5	Галуут сумын Цэцэрлэг	310,562.4	305,160.3	5,402.1	5,376.0	26.1	98.3
6	Галуут сумын Хүн эмнэлэг	467,445.4	463,511.7	3,933.7	-	100.1	99.2
7	Галуут сумын Соёлын төв	78,726.8	71,606.4	7,120.4	302.2	-	91.0
8	Галуут сумын ОНХС	287,356.2	72,947.5	214,408.7	-	-	25.4
9	Галуут сумын СХС	180,000.0	78,665.7	101,334.3	-	-	43.7
	Дүн	2,999,481.1	2,607,935.8	391,545.3	21,600.6	44,283.7	86.9

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2607935.8 мянган төгрөг буюу 96.8 хувьтай байгаа нь Засаг даргын Тамгын газрын зардлыг 14536.8 мянга, сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагуудын урсгал зардлыг 5402.1 мянга, ерөнхий боловсролын сургуулиудын урсгал зардлыг 44208.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 16. Галуут сумын Засаг даргын төсвийн гүйцэтгэл, хөтөлбөрөөр /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,999,481.10	2,607,935.79	0.39	86.9
70105 ОН-ын өөрөө удирд ёсны байгууллага	88,096.70	87,495.46	0.60	99.3
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	66,965.90	66,740.92	0.22	99.7
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	5,300.00	5,300.00	-	100.0
80825 Багийн ИНХ-ын дарны урамшуулал	15,830.80	15,454.53	0.38	97.6
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	637,952.30	522,081.20	115.87	81.8
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	479,807.40	372,174.12	107.63	77.6
80106 Баг, хорооны ҮАЗардал	77,030.70	74,105.79	2.92	96.2
80305 Биеийн тамирын уралдаан, тэмцэ	1,000.00	500.00	0.50	50.0
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	55,874.90	53,217.57	2.66	95.2
81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	14,739.30	14,648.15	0.09	99.4
82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдл	9,500.00	7,435.57	2.06	78.3
70503 Орон нутгийн зорилтот Хөрөнгө оруулалт	287,356.20	72,947.50	214.41	25.4
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	287,356.20	72,947.50	214.41	25.4
71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	467,445.40	463,511.68	3.93	99.2
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	32,254.10	32,153.96	0.10	99.7
80302 Нэг иргэнд ногдох нормативаар	21,343.40	21,343.40	-	100.0
81603 үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлч	413,847.90	410,014.32	3.83	99.1
71702 Соёл урлаг	78,726.80	71,606.45	7.12	91.0
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	76,443.00	71,306.45	5.14	93.3
80214 Уран бүтээл хийлгэх	1,983.80	-	1.98	0.0
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	300.00	300.00	-	100.0
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	310,562.40	305,160.28	5.40	98.3
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	32,016.90	31,990.76	0.03	99.9
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	600.40	600.00	0.00	99.9
81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	17,254.50	16,753.53	0.50	97.1
81831 Ээлжийн бүлэгт хамруулах	8,844.90	7,010.30	1.83	79.3
81832 Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	74.80	324.80	(0.25)	434.2
81833 Явуулын багшийн үйлчилгээ	12,134.70	12,051.80	0.08	99.3
81834 Боловсролын стандарт, сургалты	213,166.70	209,972.57	3.19	98.5
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	26,469.50	26,456.52	0.01	100.0

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

71802 Ерөнхий боловсрол	1,105,788.60	1,062,935.89	42.85	96.1
80103 Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, ү	9,613.10	9,311.51	0.30	96.9
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	135,146.70	135,096.09	0.05	100.0
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	3,013.60	2,743.80	0.27	91.0
81801 үдийн цай хөтөлбөр	19,592.00	12,596.92	7.00	64.3
81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	125,976.50	118,013.76	7.96	93.7
81834 Боловсролын стандарт, сургалты	601,829.40	576,848.29	24.98	95.8
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	210,617.30	208,325.52	2.29	98.9
71806 Насан туршын болон албан бус боловсрол	23,552.70	22,197.34	1.36	94.2
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	23,552.70	22,197.34	1.36	94.2

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 5 байгууллага 66018.7 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 3 байгууллага 12351.6 мянга, нийт 78370.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт 17. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ЗДТ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	Соёл	Бага сургууль	Нийт
Нийт нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,187.3	21,619.4	24,608.9	13,497.8	306.0	3,150.8	78,370.3
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-	-	-	-	-	-
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,687.3	12,759.4	24,608.9	11,506.2	306.0	3,150.8	66,018.7
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,500.0	8,860.0	-	1,991.6	-	-	12,351.6
НИЙТ ЗАРЛАГА	15,187.3	15,759.4	24,601.4	13,497.8	-	3,150.8	72,196.8
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	15,187.3	3,000.0	-	1,991.6	-	-	20,178.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	16,789.4	-	-	-	16,789.4
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	12,759.43	7,812.0	11,506.2	-	3,150.8	35,228.5
ТӨВЛӨРҮҮЛСЭН	-	8,860.0	7.5	-	306.0	-	6,173.5

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 142 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 17. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	хугацаа	төрөл	удаа	хугацаанд нь мэдээлсэн	хугацаа хоцроосон	хоцроосон мэдээлэл
1	Бүтэн жил	12	12	7	5	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх тоон болон чанарын үзүүлэлт, биелэлт, Дараа жилийн төсвийн төсөл, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл
2	Хагас жил	3	3	3	-	
3	Улирал бүр	2	8	8	-	
4	Сар бүр	5	60	54	6	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт-1,2,3 сар, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл-9-р сар, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл-3,9 сар
5	Тухай бүр	6	72	70	2	Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг-5 сар, Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн -3-р сар
Нийт		28	155	142	13	

Эх сурвалж. Галуут сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байр 2 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 18 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдсөн ба зөвлөмжийг биелэлтийг 2020.09.23-ны өдрийн 1/160 тоот албан бичгээр Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлсэн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		/мянган төгрөг/ Биелэгдээгүй Хэрэгжилтийн хувь		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	-	2	-			100.0
Нийт	2	-	2	-			100.0

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан иргэдийн төлөөлөгчдийн санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа 4 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны төсвийн шууд захирагчийн тайланд хийсэн санхүүгийн аудитаар нийт 40068.0 мянган төгрөгийн 18 алдаа, зөрчил илэрснээс

2654.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 18117.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 19075.0 мянган төгрөгийн 12 зөрчилд менежментийн захидлаар удирдлагад зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгч, 222.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулжээ.

Галуут сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 122342.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулж, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах 3 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд сумын Засаг даргын тамгын газрын үндсэн болон нэмэгдэл цалинг сангийн яамны нэгтгэлийн э-тайланд тусад нь салгаж тайлагнаагүй, 9855.1 мянган төгрөгийн НДШ-ийг зардлын ангилал бүрээр тайлагнаагүй бөөн дүнгээр тайлагнасан, сумын Соёлын төвийн 13029.1 мянган төгрөгийн НДШ-ийг зардлын ангилал бүрээр тусад нь салгаж тайлагнаагүй байна.

- Сумын Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд санхүүгийн дэмжлэг 817609.1 мянга, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 16350.9 мянган төгрөгийг устгах бичилт хийгдээгүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан. Мөн Санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд сумын ИТХ-ын 872.3 мянган төгрөгийн үндсэн болон нэмэгдэл цалинг э-тайланд тусад нь салгаж тайлагнаагүй байна.

- Бараа материалын тодруулга тайланд 27600.9 мянган төгрөгийг дутуу нэгтгэсэн, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 15965.5 мянган төгрөгийг э-тайланд зөрүүтэй тайлагнасан байна.

- Сумын Засаг даргын нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны үзүүлэлтийг зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар аудитлагдсан тайлангийн 2020 оны эцсийн үлдэгдлийг Э-тайлангийн 2021 оны эхний үлдэгдлээр зөв оруулсан эсэхийг нягталж тодруулах шаардлагатай мөн нягтлан бодогч нарын хариуцлагыг дээшлүүлэн санхүүгийн программын эцсийн үлдэгдлийг э-тайлангийн үлдэгдлээр зөв хаалт хийсэн эсэх дээр Галуут сумын Санхүүгийн албаны дарга хянаж, дотоод хяналтыг сайжруулах 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 хөрөнгө материал, орлого, зарлагын төрлийг зөрүүтэй тайлагнасан, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагууд нь хөрөнгө материалыг аваагүй байхад тодотгол хийж хөрөнгө бэлтгэхээр урьдчилгаа мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Оршин байх 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 нягтлан бодох бүртгэл, анхан шатны баримтын бүрдэл, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв гаргасан байдал, аудитлагдсан санхүүгийн тайланг Сангийн яамны Э-тайланд орлого, зарлагыг данс бүрээр тайлагнаж байгаад тавих дотоод 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 155 мэдээллээс 142 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 13 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.

3.3.1. Илрүүлэлт: Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авсан 14 зээлдэгч 38668.2 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг төлөөгүй хугацаа хэтрүүлж, оны эцэст хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байхад хяналт тавьж, хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлээгүй байна.

Энэ нь Монгол улсын Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам"-ын 4.7 "Иргэн, хуулийн этгээд авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна..

3.3.2. Эрсдэл: Сангийн хөрөнгөөс олгосон зээл гэрээнд заасан хугацаанд төлөгдөхгүй сан хохирох, дараагийн зээлдэгч сангаас зээл авах боломжгүй болох, авлага найдваргүй болох, орлогын төлөвлөгөө тасрах.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж: Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөс хөнгөлөлттэй зээл авч хугацаандаа төлөөгүй 14 зээлдэгчийн 38668.2 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүг 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор төлүүлэх арга хэмжээ авч, заасан хугацаанд төлөөгүй иргэдийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх.

3.3.4 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: АУДИТОР

Б.НАРАНГЭРЭЛ 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



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

Огноо 2020	Аудитын нэр:	Галуут сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
			БНА-2021/8/СТА-ТТ3		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Галуут сумын Засаг дарга		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	Сумын Засаг даргын нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны үзүүлэлтийг зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	0	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
2	Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд сумын Засаг даргын тамгын газрын үндсэн болон нэмэгдэл цалинг е тайланд тусад нь салгаж тайлагнаагүй, 9855.1 мянган төгрөгийн НДШ-ийг зардлын ангилал бүрээр тайлагнаагүй бөөн дүнгээр тайлагнасан, сумын Соёлын төвийн 13029.1 мянган төгрөгийн НДШ-ийг зардлын ангилал бүрээр тусад нь салгаж тайлагнаагүй байна.	22884.2	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
3	Сумын Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд санхүүгийн дэмжлэг 817609.1 мянга, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 16350.9 мянган төгрөгийг устгах бичилт хийгдээгүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан. Мөн Санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд сумын ИТХ-ын 872.3 мянган төгрөгийн үндсэн болон нэмэгдэл цалинг е-тайланд тусад нь салгаж тайлагнаагүй байна.	17223.2	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
4	Бараа материалын тодруулга тайланд 27600.9 мянган төгрөгийг дутуу нэгтгэсэн, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 15965.5 мянган төгрөгийг е тайланд зөрүүтэй тайлагнасан байна.	43566.4	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
5	Төсөвт байгууллага, сангийн нягтлан бодогч нар Сангийн яамны Э-тайланд санхүүгийн тайланд хөрөнгө материал, орлого, зарлагын төрлийг зөрүүтэй тайлагнасан, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагууд нь хөрөнгө материалыг аваагүй байхад тодотгол хийж хөрөнгө бэлтгэхээр ААНБ-д мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
6	Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 142 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна	0	Зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
7	Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авсан 14 зээлдэгч 38668.2 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг төлөөгүй хугацаа хэтрүүлж, оны эцэст хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байхад хяналт тавьж, хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлээгүй байна.	38668.2	Зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
Төсвийн зөвлөхөөр ажиллаж байгаа захиралын дүн		122342.0			
Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн		40068.0			
Итого		18339.2			
1	Эм ороох боох материалын нярвын тайлангийн үлдэгдэл НББ-ийн журналын үлдэгдлээс 222.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь нярвын зарлагыг НББ-д бүртгээгүй	222.0	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал
2	ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журнал, тооллогын бүртгэлд 2011 онд ашиглалтад орсон 10 жил ашиглах хугацаатай тавилга нэрээр бөөн дүнгээр нь бүртгэсэн 18117231 төгрөгийн үнэтэй хөрөнгө байгаа бөгөөд тухайн хөрөнгө нэр төрлөөрөө задаргаа байхгүй, ямар хөрөнгө байгаа нь ч тодорхой бус байна.	18117.2	Албан шаардлага	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал

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

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
3	Шилэн дансны сайтад нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Байршуулбал зохих 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 3, тухай бүр байршуулах 3 төрлийн 6, бүтэн жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл нийт 6 төрлийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Б.Сайнзаяа, С.Ариунжаргал
Сургуули		13503.2			
4	Эко дулаан ХХК-аас 111,727.0 мянган төгрөгийн халаалтын зардлын нэхэмжлэх ирсэн байхад 112,655.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн илүү төлсөн 928.0 мянган төгрөгийг авлага үүсгэн төсвийн хэмнэлтийг буцаан төвлөрүүлээгүй байна.	928.0	Төлбөрийн акт	Захирал, нягтлан бодогч	С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
5	Шилэн дансны тухай хуулийн хүрээнд байршуулаагүй 9 мэдээлэл нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2, 11 дүгээр сарын 12239.9 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ, зарлагын 10,11,12 дугаар саруудын 50805.9 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудаст тус тус байршуулаагүй	0	Албан шаардлага	Захирал, нягтлан бодогч	С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
6	Тайлант хугацааны цалингийн зардлаас бусад бүх гүйлгээг анхан шатны баримтаас хөөн шалгахад ө-баримтгүй 2074.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ байна	2074.0	Зөвлөмж өгсөн		С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
7	Аймгийн БСУГ-ын даргын 2020.11.23 ний өдрийн 294 тоот албан бичгийн дагуу аймгийн Засаг даргын 2020.11.27-ны өдрийн "Төсөвт зохицуулалт хийх тухай" А/770 дугаар захирамжаар ЕБС-дад "хичээл практик"-ийн зардлыг 10000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна. Үүний дагуу "Дэвших болор" ХХК-руу сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй учраас авлагаар тусгасан байна.	9885.0	Зөвлөмж өгсөн		С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
8	Няравын тайланг бараа материалын орлого, зарлагын журналтай тулгахад үдийн цайны 3 менюг, дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний менютэй нийлүүлж үдсэн зөрчил илэрлээ.	616.2	Зөвлөмж өгсөн		С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
9	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл нь санхүүгийн тайланд 525253.0 мянган төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байхад үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 234727.2 мянган төгрөг, аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын дахин үнэлгээний нэгтгэлд 222715.7 мянган төгрөг буюу нийт 300525.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна.	0	Зөвлөмж өгсөн		С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
		8225.5			
10	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шинэ жилийн арга хэмжээний зардал, ажилтнуудын аяллаар явах арга хэмжээний зардалд зарцуулсан 710.0 мянган төгрөг зориулалт бусаар зарцуулагдсан тул төлбөрийн акт тогтоогдсоныг цалингийн зардлаас төлөөд суутган тооцоо хийгээгүй төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.	710.0	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар, Ц.Ариунаа
11	Тус байгууллага халаалтын гэрээг Баянхонгор Эко дулаан ХХК-тай сард 2031.8 мянган төгрөгөөр 7.5 сараар буюу нийт 15238.5 мянган төгрөг төлөхөөр гэрээ хийсэн ба 1-4-р сард нийт 8127.2 мянган төгрөгийг төлөхөөс 9142.7 мянган төгрөгийг төлж барагдуулаагүй байна.	1015.5	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар, Ц.Ариунаа
12	Тус байгууллага нь НБББББ байхгүй байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Мөнхбаатар, Ц.Ариунаа
13	Тусламж хандив авах эрхгүй байгууллага атлаа тус сумын нутаг дэвсгэрт уул уурхайн үйл ажиллагаа явуулдаг компаниас 6500.0 мянган төгрөгийн хандив нэмэлт санхүүжилтийн дансаараа авч зарцуулсан.	6500.0	Зөвлөмж өгсөн		Ш.Мөнхбаатар, Ц.Ариунаа
14	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 16 төрлийн 29896.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж өгсөн		Ш.Мөнхбаатар, Ц.Ариунаа

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

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
15	Тайлант онд тус байгууллагын хөрөнгөд дахин үнэлгээ хийгдээгүй бөгөөд дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл санхүүгийн тайланд 208971.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлд 7686.6 мянган төгрөг байгаа бөгөөд 201284.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4.44. "Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн данс руу шилжүүлнэ" гэснийг зөрчсөн байна.	0	Зөвлөмж өгсөн		Ш.Мөнхбаатар, Ц.Ариунаа
		0			
16	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 13 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 11 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 50000.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	А.Батбаяр, Т.Мягмарсүрэн
		0			
17	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл санхүүгийн тайланд 651337.3 мянган төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байхад ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журнал болон ОНӨГ-ын дахин үнэлгээний нэгтгэлд 140601.6 мянган төгрөгөөр буюу 510735.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Ундармаа, Б.Цэндсүрэн
18	Шилэн дансны сайтад байршуулбал зохих 149 мэдээллээс 6 төрлийн 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан	0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Ундармаа, Б.Цэндсүрэн

oOo