



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/152/СТА/ТШЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2021 он</p> | <p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Б.Цэрэнчимэд Утас: 88117644 Цахим хаяг: tserenchimedb@audit.gov.mn</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 | 3 |
| Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан | 5 |
| 2.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 6 |
| 2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 7 |
| 2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 9 |
| 2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 10 |
| 2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт дансны гүйцэтгэлийн тайлан..... | 12 |
| 3.Аудитын тайлан | 12 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл | 12 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 13 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт | 13 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 13 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд | 13 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 15 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 17 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 17 |
| Залруулсан алдаа..... | 17 |
| 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд | 17 |
| 4. Менежментийн захидал..... | 17 |
| 5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт..... | 19 |



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ОНЦГОЙ Т
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
ХУРАНДАА Ж.АЛТАНГЭРЭЛ ТАНАА

2021.02.18 № 2/50

танай _____ -ны № _____ -т

Г **Аудитын гэрчилгээ** Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын
2021 А4 ТООТ

005020975

систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2.1.Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

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

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 571,207,630.44 | 935,220,280.34 |
| 33 | АВЛАГА | 30,000,000.00 | 73,182,100.00 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 00.00 | 43,182,100.00 |
| 335 | Бусад авлага | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 541,207,630.44 | 862,038,180.34 |
| 351 | Түүхий эд материал | 3,575,054.77 | 4,717,827.27 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 2,871,902.27 | 2,738,352.27 |
| 35130 | Эм боох материал | 703,152.50 | 1,979,475.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 00.00 | 152,892,350.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 471,489,869.67 | 593,143,457.07 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,920,600.00 | 1,649,100.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 34,155,290.88 | 34,337,890.88 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 10,014,025.00 | 9,769,025.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 8,542,157.00 | 20,753,145.50 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 525,000.00 | 00.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 258,190.00 | 2,035,839.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,358,967,152.36 | 3,452,088,570.06 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,358,967,152.36 | 3,452,088,570.06 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,840,712,352.36 | 2,932,316,970.06 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,009,130,233.36 | 1,179,765,375.36 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -125,232,404.62 | -249,606,824.83 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 1,739,842,554.30 | 2,978,311,516.30 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -861,073,084.08 | 1,057,349,219.74 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 265,235,152.55 | 283,603,743.82 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -203,010,949.83 | -220,885,658.33 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 26,178,620.98 | 32,248,620.98 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -10,357,770.30 | -13,770,583.50 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 518,254,800.00 | 519,771,600.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,725,000.00 | 1,525,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,725,000.00 | -1,525,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 518,254,800.00 | 519,771,600.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,930,174,782.80 | 4,387,308,850.40 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 40,000,000.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 40,000,000.00 |
| 413 | Өглөг | 00.00 | 40,000,000.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 00.00 | 40,000,000.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 00.00 | 40,000,000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,930,174,782.80 | 4,347,308,850.40 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,930,174,782.80 | 4,347,308,850.40 |

| | | | |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,156,582,358.27 | 1,156,582,358.27 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,156,582,358.27 | 1,156,582,358.27 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,406,484,529.16 | 2,823,618,596.76 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,406,484,529.16 | 1,406,484,529.16 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 1,417,134,067.60 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 367,107,895.37 | 367,107,895.37 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,930,174,782.80 | 4,387,308,850.40 |

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,454,045,816.46 | 4,323,471,789.45 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 849,583,151.46 | 1,839,473,936.45 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 849,583,151.46 | 1,839,473,936.45 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 849,583,151.46 | 1,839,473,936.45 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 849,583,151.46 | 1,839,473,936.45 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,604,462,665.00 | 2,483,997,853.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,563,686,700.00 | 2,098,046,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,563,686,700.00 | 2,098,046,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 40,775,965.00 | 385,951,353.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2,328,800.00 | 207,970,907.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 00.00 | 154,564,566.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 34,899,665.00 | 20,070,880.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,547,500.00 | 3,345,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,962,057,877.72 | 2,906,337,721.85 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,962,057,877.72 | 2,906,337,721.85 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,801,423,321.54 | 2,827,160,957.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,072,379,847.00 | 1,531,231,980.09 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 762,491,702.00 | 993,610,725.09 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 293,098,645.00 | 480,943,755.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,789,500.00 | 56,677,500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,729,102.59 | 52,186,111.16 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 14,257,848.00 | 17,711,953.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,677,396.00 | 2,083,759.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,341,914.00 | 1,667,008.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 302,440.00 | 388,658.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 21,149,504.59 | 30,334,733.16 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 125,711,708.00 | 136,796,924.99 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,363,908.00 | 14,637,753.82 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 115,457,000.00 | 118,561,863.17 |

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,890,800.00 | 3,597,308.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 86,153,047.32 | 135,745,134.01 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,930,900.00 | 4,826,650.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 75,888,291.00 | 98,509,031.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,554,999.23 | 2,986,286.31 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,581,409.00 | 7,693,200.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 1,197,448.09 | 21,729,966.70 |
| 2105 | Нормативт зардал | 68,330,930.04 | 213,118,595.08 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 451,455.00 | 56,464,910.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 37,704,810.00 | 120,046,331.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 30,174,665.04 | 36,607,354.08 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 19,885,445.00 | 85,787,415.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 22,320,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 19,885,445.00 | 63,467,415.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,636,800.00 | 53,908,800.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,636,800.00 | 53,908,800.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 40,615,225.00 | 169,381,886.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 35,154,300.00 | 163,567,270.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 240,000.00 | 240,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,130,400.00 | 1,130,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,261,193.00 | 1,207,260.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 418,000.00 | 411,356.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 434,500.00 | 791,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,976,832.00 | 2,034,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 347,981,216.59 | 449,004,111.57 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,617,800.00 | 5,559,800.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,024,200.00 | 1,526,200.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 340,339,216.59 | 441,918,111.57 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 160,634,556.18 | 79,176,763.95 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,550,000.00 | 4,000,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,550,000.00 | 4,000,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 157,084,556.18 | 75,176,763.95 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 157,084,556.18 | 75,176,763.95 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 491,987,938.74 | 1,417,134,067.60 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 5,962,922.73 | 00.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 5,962,922.73 | 00.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -5,962,922.73 | 00.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 486,025,016.01 | 1,417,134,067.60 |

2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,604,462,665.00 | 2,483,997,853.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,604,462,665.00 | 2,483,997,853.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,563,686,700.00 | 2,098,046,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,563,686,700.00 | 2,098,046,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 40,775,965.00 | 385,951,353.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2,328,800.00 | 207,970,907.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 00.00 | 154,564,566.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 34,899,665.00 | 20,070,880.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,547,500.00 | 3,345,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,582,532,665.00 | 2,483,997,853.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,582,532,665.00 | 2,483,997,853.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,421,898,108.82 | 2,362,088,989.05 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,072,556,509.00 | 1,531,231,980.09 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 762,668,364.00 | 993,610,725.09 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 293,098,645.00 | 480,943,755.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,789,500.00 | 56,677,500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,729,102.59 | 52,186,111.16 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 14,257,848.00 | 17,711,953.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,677,396.00 | 2,083,759.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,341,914.00 | 1,667,008.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 302,440.00 | 388,658.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 21,149,504.59 | 30,334,733.16 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 128,666,708.00 | 137,365,912.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,363,908.00 | 14,637,753.82 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 118,412,000.00 | 119,130,850.67 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,890,800.00 | 3,597,308.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 82,203,899.23 | 81,635,186.31 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,074,150.00 | 2,737,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 74,074,750.00 | 74,411,300.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,554,999.23 | 2,986,286.31 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 38,722,800.00 | 52,044,330.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 724,500.00 | 724,500.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 37,815,000.00 | 51,136,530.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 183,300.00 | 183,300.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,645,400.00 | 149,261,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,535,000.00 | 107,150,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,110,400.00 | 42,110,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,636,800.00 | 1,636,800.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,636,800.00 | 1,636,800.00 |

| | | | |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 46,604,890.00 | 348,595,369.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 40,775,965.00 | 342,769,253.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 240,000.00 | 240,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,130,400.00 | 1,130,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,261,193.00 | 1,207,260.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 418,000.00 | 411,356.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 802,500.00 | 802,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,976,832.00 | 2,034,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,132,000.00 | 8,132,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,617,800.00 | 5,617,800.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,514,200.00 | 2,514,200.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 160,634,556.18 | 121,908,863.95 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,550,000.00 | 3,550,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,550,000.00 | 3,550,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 157,084,556.18 | 118,358,863.95 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 157,084,556.18 | 118,358,863.95 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 21,930,000.00 | 00.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 21,930,000.00 | 00.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 21,930,000.00 | 00.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 21,930,000.00 | 00.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 21,930,000.00 | 00.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -21,930,000.00 | 00.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 |

2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 400,042,860.19 | 216,528,453.86 | 863,022,001.47 | 1,479,593,315.52 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 5,739,176.06 | 5,739,176.06 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 400,042,860.19 | 216,528,453.86 | 868,761,177.53 | 1,485,332,491.58 |

| | | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 00.00 | -5,739,176.06 | 00.00 | -5,739,176.06 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 53,373,696.66 | 53,373,696.66 |
| 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,156,582,358.27 | 367,107,895.37 | 1,406,484,529.16 | 2,930,174,782.80 |
| 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,156,582,358.27 | 367,107,895.37 | 1,406,484,529.16 | 2,930,174,782.80 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,156,582,358.27 | 367,107,895.37 | 1,406,484,529.16 | 2,930,174,782.80 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 1,417,134,067.60 | 1,417,134,067.60 |
| 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,156,582,358.27 | 367,107,895.37 | 2,823,618,596.76 | 4,347,308,850.40 |

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|---|-----------------------|------------------|----------------|--------|
| | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | зөрүү | хувь |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,098,046,500.00 | 2,022,869,736.05 | -75,176,763.95 | 96.42 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,098,046,500.00 | 2,022,869,736.05 | -75,176,763.95 | 96.42 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,094,496,500.00 | 2,019,319,736.05 | -75,176,763.95 | 96.41 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,561,675,700.00 | 1,531,231,980.09 | -30,443,719.91 | 98.05 |
| Үндсэн цалин | 999,618,200.00 | 993,610,725.09 | -6,007,474.91 | 99.40 |
| Нэмэгдэл | 531,194,200.00 | 480,943,755.00 | -50,250,445.00 | 90.54 |
| Унаа хоолны хөнгөлөлт | 30,863,300.00 | 56,677,500.00 | 25,814,200.00 | 183.64 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 57,526,000.00 | 52,186,111.16 | -5,339,888.84 | 90.72 |
| Тэтгэврийн даатгал | 18,401,300.00 | 17,711,953.00 | -689,347.00 | 96.25 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 1,937,000.00 | 2,083,759.00 | 146,759.00 | 107.58 |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,549,600.00 | 1,667,008.00 | 117,408.00 | 107.58 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 387,400.00 | 388,658.00 | 1,258.00 | 100.32 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 35,250,700.00 | 30,334,733.16 | -4,915,966.84 | 86.05 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 159,163,100.00 | 137,365,912.49 | -21,797,187.51 | 86.31 |
| Гэрэл, цахилгаан | 15,459,500.00 | 14,637,753.82 | -821,746.18 | 94.68 |
| Түлш, халаалт | 140,042,800.00 | 119,130,850.67 | -20,911,949.33 | 85.07 |
| Цэвэр, бохир ус | 3,660,800.00 | 3,597,308.00 | -63,492.00 | 98.27 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|--------|
| Хангамж, бараа материалын зардал | 82,203,900.00 | 81,635,186.31 | -568,713.69 | 99.31 |
| Бичиг хэрэг | 2,737,600.00 | 2,737,600.00 | 00.00 | 100.00 |
| Тээвэр, шатахуун | 74,411,300.00 | 74,411,300.00 | 00.00 | 100.00 |
| Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,555,000.00 | 2,986,286.31 | -568,713.69 | 84.00 |
| Ном, хэвлэл | 468,800.00 | 00.00 | -468,800.00 | 00.00 |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,031,200.00 | 1,500,000.00 | 468,800.00 | 145.46 |
| Нормативт зардал | 65,229,300.00 | 52,044,330.00 | -13,184,970.00 | 79.79 |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 724,500.00 | 724,500.00 | 00.00 | 100.00 |
| Хоол, хүнс | 64,321,500.00 | 51,136,530.00 | -13,184,970.00 | 79.50 |
| Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 183,300.00 | 183,300.00 | 00.00 | 100.00 |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 149,261,300.00 | 149,261,300.00 | 00.00 | 100.00 |
| Багаж, техник, хэрэгсэл | 107,150,900.00 | 107,150,900.00 | 00.00 | 100.00 |
| Урсгал засвар | 42,110,400.00 | 42,110,400.00 | 00.00 | 100.00 |
| Томилолт, зочны зардал | 1,636,800.00 | 1,636,800.00 | 00.00 | 100.00 |
| Дотоод албан томилолт | 1,636,800.00 | 1,636,800.00 | 00.00 | 100.00 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 9,668,400.00 | 5,826,116.00 | -3,842,284.00 | 60.26 |
| Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 240,000.00 | 240,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| Даатгалын үйлчилгээ | 1,130,400.00 | 1,130,400.00 | 00.00 | 100.00 |
| Тээврийн хэрэгслийн татвар | 4,817,800.00 | 1,207,260.00 | -3,610,540.00 | 25.06 |
| Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 643,100.00 | 411,356.00 | -231,744.00 | 63.96 |
| Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 802,500.00 | 802,500.00 | 00.00 | 100.00 |
| Газрын төлбөр | 2,034,600.00 | 2,034,600.00 | 00.00 | 100.00 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8132000.00 | 8132000.00 | 00.00 | 100.00 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,617,800.00 | 5,617,800.00 | 00.00 | 100.00 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,514,200.00 | 2,514,200.00 | 00.00 | 100.00 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3550000.00 | 3550000.00 | 00.00 | 100.00 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,550,000.00 | 3,550,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,550,000.00 | 3,550,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,098,046,500.00 | 2,022,869,736.05 | -75,176,763.95 | 96.42 |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,098,046,500.00 | 2,022,869,736.05 | -75,176,763.95 | 96.42 |
| Улсын төсвөөс санхүүжих | 2,098,046,500.00 | 2,022,869,736.05 | -75,176,763.95 | 96.42 |

| | | | | |
|--|------------|------------|---------------|--------------|
| АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 135 | 111 | -24.00 | 82.22 |
| Удирдах ажилтан | 01 | 01 | 00.00 | 100.00 |
| Гүйцэтгэх ажилтан | 114 | 89 | -25.00 | 78.07 |
| Үйлчлэх ажилтан | 21 | 21 | 00.00 | 100.00 |
| ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 135 | 111 | -24.00 | 82.22 |
| Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ) | 114 | 90 | -24.00 | 78.95 |
| Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 21 | 21 | 00.00 | 100.00 |

2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт дансны гүйцэтгэлийн тайлан

| Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|---|--------------------|-----------------------|
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 40775965.00 | 385,951,353.00 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 40775965.00 | 385,951,353.00 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 40775965.00 | 342,769,253.00 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 40775965.00 | 342,769,253.00 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 40775965.00 | 342,769,253.00 |
| Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | | 43,182,100.00 |
| Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | 43,182,100.00 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 40775965.00 | 385951353.00 |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 40775965.00 | 385,951,353.00 |
| Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2328800.00 | 207,970,907.00 |
| ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 154,564,566.00 |
| Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 34899665.00 | 20,070,880.00 |
| Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3547500.00 | 3,345,000.00 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга, хурандаа Ж.Алтангэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав

Аудитыг 2021.02.11-ээс 2021.02.17-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021.02.18-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Цэрэнчимэд хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.10.26-ны өдрийн 18/320 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг “Монгол Улсын хүн ам, мал амьтан, эд хөрөнгө, хүрээлэн буй орчин, түүх соёлын үнэт зүйлсийг гамшгаас хамгаалах, болзошгүй гамшгийн аюулаас урьдчилан сэргийлэх, гамшгийн эрсдэлийг бууруулах, гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагаанд олон нийтийн оролцоог хангах, хүч хэрэгслийн чадавхыг нэмэгдүүлэх, олон талт хамтын ажиллагааг өргөжүүлэх, гамшиг судлалыг хөгжүүлэх замаар үндэсний аюулгүй байдал, улс орны нийгэм, эдийн засгийн тогтвортой хөгжлийг хангах, иргэдийг аюулгүй орчинд амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэхэд оршино” гэж тодорхойлжээ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Баянхонгор аймгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 1860,2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 37203,4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 2906337,7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 58126,7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын суурийн дахин тооцсон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 13285,6 мянган төгрөгөөр буюу 13.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|----------------|-----------------|-------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 571,207.6 | 935,220.3 | 364,012.6 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | 30,000.0 | 73,182.1 | 43,182.1 |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 541,207.6 | 862,038.2 | 320,830.5 |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,358,967.2 | 3,452,088.6 | 1,093,121.4 |
| Үндсэн хөрөнгө | 3,560,366.4 | 4,995,225.9 | 1,434,859.5 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,201,399.2) | (1,543,137.3) | (341,738.1) |
| Нийт хөрөнгө | 2,930,174.8 | 4,387,308.9 | 1,457,134.1 |
| Өр төлбөр | - | 40,000.0 | 40,000.0 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 2,930,174.8 | 4,347,308.9 | 1,417,134.1 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 2,930,174.8 | 4,387,308.9 | 1,457,134.1 |

Эх сурвалжийг/ Санхүүгийн тайлангаас авав/

Авлагын үлдэгдэл 73182.1 мянган төгрөг болж 43182.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь кобид-19 цар тахлын хүрээнд иргэд байгууллагаас өгсөн хандивын дансны зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг Сангийн яаманд буцаан төвлөрүүлснийг авлагаар бүртгэсэнтэй, бараа материалын дансны үлдэгдэл 862038.2 мянган төгрөг болж 320830.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, боох материал, бэлэн бүтээгдэхүүн, түлш шатахуун, хүнсний материал бусад хангамжийн бараа материал өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, үндсэн хөрөнгө 1434859.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь ОБЕГ-аас галын үндсэн албаны 1250011.5 мянган төгрөгийн үнэтэй 4 ш автомашин, бусад тоног төхөөрөмж, Дэлхийн зөн олон улсын байгууллагаас 7617,2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Нийслэлийн онцгой байдлын газраас 29865,0 мянган төгрөгийн 1ш автомашин, Баянцагаан сумаас 170635,1 мянган төгрөгийн нөөцийн агуулах шилжүүлэн авсан, аймгийн ЗДТГ-аас 10282,3 мянган төгрөгийн автомашины зөөврийн пост, оффис шкаф зэрэг төхөөрөмж нийлүүлсэн, заавар журмын дагуу 18651,8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан, системийн бусад байгууллагад 109900,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжүүлсэн зэрэгтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 89465.1 мянган төгрөг болж 13975.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгийн 13975.6 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 4323471,8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 1869425,9 мянган төгрөгөөр буюу 76,0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1869425.9 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 534359.8 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 989890,8 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 345175.4 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн зэрэг өөрчлөлтүүд гарсан байна.

Нийт үйл ажиллагааны зардал 2906337.7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 944279.8 мянган төгрөгөөр буюу 48.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ-ын зардал 472309,1 мянга, байр ашиглалтын тогтмол зардал 11085,2 мянга, бусад зардлууд 460885,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2098046.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2098046.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 311747661,0 мянган төгрөг батлагдсанаас 2 удаагийн зохицуулалт хийж 350385.5 мянган төгрөгөөр хасаж 2022869.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2022869.7 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 75175.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2013701.9 мянган төгрөг буюу 96.4 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 35783.6 мянга, тогтмол зардал 21797,1 мянга, хангамжийн зардал 568.7 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 3842.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг 75176.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь 70778 гэсэн 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээний зардлыг 75176.7 мянган төгрөгөөр зарцуулаагүйтэй холбоотой байна.

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

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | ТӨЛӨВЛӨГӨӨ | ГҮЙЦЭТГЭЛ | Дүн | Хувь |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
| ХӨТӨЛБӨР 70708 | - | - | - | - |
| АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 | - | - | - | - |
| I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,088,878.70 | 2,013,701.94 | 75,176.76 | 96.40 |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,088,878.70 | 2,013,701.94 | 75,176.76 | 96.40 |
| Бараа, үйлчилгээний зардал | 2,088,878.70 | 2,013,701.94 | 75,176.76 | 96.40 |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,561,675.70 | 1,531,231.98 | 30,443.72 | 98.05 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 57,526.00 | 52,186.11 | 5,339.89 | 90.72 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 159,163.10 | 137,365.91 | 21,797.19 | 86.31 |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 82,203.90 | 81,635.19 | 568.71 | 99.31 |
| Нормативт зардал | 65,229.30 | 52,044.33 | 13,184.97 | 79.79 |
| Эд хогшил худалдан авах | 149,261.30 | 149,261.30 | - | 100.00 |
| Дотоод албан төмилөлт | 1,636.80 | 1,636.80 | - | 100.00 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 9,668.40 | 5,826.12 | 3,842.28 | 60.26 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,514.20 | 2,514.20 | - | 100.00 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,514.20 | 2,514.20 | - | 100.00 |
| ХӨТӨЛБӨР 70708 | - | - | - | - |
| АРГА ХЭМЖЭЭ 80305 | - | - | - | - |
| I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,188.00 | 1,188.00 | - | 100.00 |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,188.00 | 1,188.00 | - | 100.00 |
| Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,188.00 | 1,188.00 | - | 100.00 |
| ХӨТӨЛБӨР 70708 | - | - | - | - |
| АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 | - | - | - | - |
| I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,550.00 | 3,550.00 | - | 100.00 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 3,550.00 | 3,550.00 | - | 100.00 |
| ХӨТӨЛБӨР 70708 | - | - | - | - |
| АРГА ХЭМЖЭЭ 82310 | - | - | - | - |
| I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 4,429.80 | 4,429.80 | - | 100.00 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,429.80 | 4,429.80 | - | 100.00 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,098,046.50 | 2,022,869.74 | 75,176.76 | 96.42 |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,098,046.50 | 2,022,869.74 | 75,176.76 | 96.42 |
| Улсын төсвөөс санхүүжих | 2,098,046.50 | 2,022,869.74 | 75,176.76 | 96.42 |

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.

Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд иргэн аж ахуйн нэгж байгууллагын хандив 206394.1 мянга, ОБЕГ-аас 169635.4 мянга, даатгалын нөхөн төлбөр 1576.8 мянга, ИНЕГ-аас нисэх буудлын хамгаалалтын 2700,0 мянга, засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан 5000,0 мянга, бусад орлогоор 645,0 мянга, нийт 385951,3 мянган төгрөгийн орлого орж, 342769253,0 мянган төгрөг зарцуулж, 43182,1 мянган төгрөг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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 мэдээллийн сайтад нийт 29 төрлийн 175 мэдээлэл байршуулахаас 168 мэдээллийг хугацаанд нь 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 3 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.

Шилэн дансны сайтад 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мэдээлэл болон зарлагын 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мэдээллийг бүрэн байршуулжээ.

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд нь байршуулсан | Хугацаа хоцроож байршуулсан | Байршуулаагүй | Хугацаа болоогүй |
|-----|------------|-------|------|--------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 8 | 0 | 0 | 3 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | 0 | | |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | 0 | | |
| 4 | Сар бүр | 5 | 60 | 59 | 1 | | |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 93 | 3 | | |
| 6 | Нийт | 29 | 175 | 168 | 4 | 0 | 3 |

Эх сурвалжийг/ байгууллагын шилэн данснаас авав/

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өнгөрсөн оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 749,0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулсан байна. Мөн 30.2 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд хэрэгжилтийг заасан хугацаанд гаргаж ирүүлсэн бөгөөд 30,0 сая төгрөгийн авлагын асуудал Авлигатай тэмцэх газарт шалгагдаж байгаа тул авлагын үлдэгдлээр хэвээр бүртгэлтэй байна: байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тус байгууллагын эзэмшилд байдаг газрын кадастрын зураглалаар баталгаажсан талбайд бусдын эзэмшлийн уурын зуухны барилга халаалтын үйл ажиллагаа явуулж байгаа зөрчил байна.

Залруулсан алдаа

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй болно.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2018 оны 3 дугаар сарын 14-ний А/179 тоот захирамжаар тус байгууллагын эзэмшил газрын хэмжээг 9341 м² гэж тогтоосон байдаг. Гэтэл тус байгууллагын дарга асан хурандаа Т.Мөнхбаатар газрын албанд хандаж, манай байгууллагын эзэмшлийн талбайн

хэмжээ 7490 м2 байх ёстой, иймд газрын хэмжээг бууруулж өгнө үү гэсэн хүсэлт гаргасны дагуу аймгийн Засаг даргын 2018 оны 6 дугаар сарын 15-ны А/452 тоот захирамж гаргаж, талбайн хэмжээг 7490 м2 болгожээ. 2019 оны 9 дүгээр сарын 26-нд тус байгууллагын дээрх талбай хэмжээ анхны 9341 м2 байх ёстой гээд газрын албанд хүсэлт гаргасны дагуу аймгийн Засаг даргын 2020 оны 4 дүгээр сарын 17-ны А/277 тоот захирамжаар өмнөх А/452 тоот захирамжийг хүчингүй болгосон байна. Иймд тус байгууллагын эзэмшлийн талбай нь 9341 м2 бөгөөд уг талбайд бусдын эзэмшлийн уурын зуухны барилга байршиж байгаа зөрчил байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 “**үнэн зөв байх**”, 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” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Эрсдэл: Хөрөнгийн ашиглалт хангалтгүй, үр ашиггүй байх

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Тус байгууллагын эзэмшилд байдаг газрын кадастрын зураглалаар баталгаажсан талбайд бусдын эзэмшлийн уурын зуухны барилга халаалтын үйл ажиллагаа явуулж байгаа зөрчлийг арилгах.

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

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР



Б.ЦЭРЭНЧИМЭД 2021.02.18

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.18

Б.МӨНХБАТ 2021.02.18

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| | | | |
|------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| Огноо: 2020.12.31 | Аудитын нэр: | 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: БНА-2021/173/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Баянхонгор аймгийн Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын | | Мянган төгрөг |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|------------|--|------------|---------------------------------------|---|---------------------------|
| | | | Нэр | Албан тушаал | Овог нэр |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Тус байгууллагын эзэмшилд байдаг газрын кадастрын зураглалаар баталгаажсан талбайд бусдын эзэмшлийн уурын зуухны барилга халаалтын үйл ажиллагаа явуулж байгаа зөрчил байна. | 0 | Зөвлөмж өгөв. | Дарга, нягтлан бодогч | Ж.Алтангэрэл Э.Баянзул |
| ДҮН | | 0 | | | |