БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/107/СТА/ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

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: tseenyma@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Цэрэнчимэд

Утас: 88117644 Цахим хаяг: tserenchimedb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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
Аудитын зөвлөмж 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал..... 18
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт..... 19

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2021.02.25 № 2/148

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Р.ГАНТУЛГА ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Гурванбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гурванбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг сумын Засаг даргаар батлуулан биелэлтийг тооцон 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 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**	**34,123,058.34**	**29,600,214.11**
33	**АВЛАГА**	575,539.23	300,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	575,539.23	300,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	33,547,519.11	29,300,214.11
351	**Түүхий эд материал**	3,400,000.00	11,720,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,400,000.00	11,720,800.00
354	**Хангамжийн материал**	28,647,519.11	17,579,414.11
35410	Бичиг хэргийн материал	1,895,100.00	2,601,600.00
35420	Аж ахуйн материал	25,822,419.11	14,977,814.11
35440	Түлш, шатах тослох материал	930,000.00	00.00
35600	Мал амьтад	1,500,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,310,174,116.51**	**1,242,350,062.89**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,310,174,116.51	1,242,350,062.89
392	**Биет хөрөнгө**	1,297,498,116.51	1,229,924,062.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,147,255,162.28	1,147,255,162.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,064,980.53	-160,348,373.13
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	235,634,800.00	222,134,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,008,870.11	-142,446,099.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	145,008,997.00	167,266,997.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,831,305.22	-135,247,932.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,062,655.00	90,402,655.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,474,310.42	-66,732,425.91
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	187,956,892.00	223,656,892.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,373,923.49	-136,613,112.58
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	23,770,000.00	20,000,000.00
39217	Ном	563,000.00	595,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,676,000.00	12,426,000.04
39301	Програм хангамж	950,000.00	950,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-449,999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,926,000.00	11,926,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,344,297,174.85**	**1,271,950,277.00**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**157,182.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	157,182.00	00.00
413	**Өглөг**	157,182.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	52,962.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	104,220.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18,720.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	85,500.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,344,139,992.85**	**1,271,950,277.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,344,139,992.85	1,271,950,277.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	230,672,223.16	230,672,223.16
51101	Өмч: - төрийн	230,672,223.16	230,672,223.16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГ[А] ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,096,668,271.73	1,024,478,555.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,096,668,271.73	1,096,668,271.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-72,189,715.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,799,497.96	16,799,497.96
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,344,297,174.85**	**1,271,950,277.00**

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)**	**493,732,918.00**	**484,851,702.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**154,679,534.00**	**33,295,300.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	154,679,534.00	33,295,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	154,679,534.00	33,295,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	754,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	154,579,534.00	32,541,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**339,053,384.00**	**451,556,402.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	67,070,184.00	52,104,002.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,070,184.00	22,682,406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	29,421,596.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	271,983,200.00	399,452,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	271,983,200.00	399,452,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**394,253,328.50**	**557,041,417.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**394,253,328.50**	**557,041,417.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	389,639,366.50	524,933,162.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	183,297,651.38	229,709,430.57
210101	Үндсэн цалин	183,297,651.38	229,709,430.57
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,698,032.00	29,259,656.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,434,664.00	20,067,865.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,815,842.00	2,297,950.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,452,673.00	1,838,359.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363,169.00	459,589.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,631,684.00	4,595,893.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,778,028.00	22,716,017.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,978,028.00	14,359,017.00
210302	Түлш, халаалт	4,800,000.00	8,357,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42,010,230.00	84,876,234.00
210401	Бичиг хэрэг	6,411,910.00	8,826,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,685,120.00	33,715,989.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,267,000.00	3,496,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	165,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,481,200.00	38,477,605.00
2105	**Нормативт зардал**	4,004,700.00	1,723,870.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,100.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	3,916,600.00	1,723,870.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	275,000.00	5,283,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	275,000.00	2,745,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,538,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,672,900.00	4,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,966,500.00	4,800,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	706,400.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,879,516.00	12,354,401.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,735,516.00	11,408,401.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	5,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	45,000.00	891,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	108,023,309.12	134,210,553.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,233,250.00	9,676,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	149,870.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,790,059.12	124,384,553.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,613,962.00	32,108,255.32
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	11,230,156.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	10,680,156.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	550,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,452.00	5,396,721.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,452.00	5,396,721.32
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,103,510.00	15,481,378.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,103,510.00	15,481,378.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**99,479,589.50**	**-72,189,715.85**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,688,247.82	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,688,247.82	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,688,247.82	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**95,791,341.68**	**-72,189,715.85**

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)**	**339,153,384.00**	**452,310,402.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**100,000.00**	**754,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	100,000.00	754,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	100,000.00	754,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	754,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**339,053,384.00**	**451,556,402.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	67,070,184.00	52,104,002.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,070,184.00	22,682,406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	29,421,596.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	271,983,200.00	399,452,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	271,983,200.00	399,452,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**339,153,384.00**	**422,695,902.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**339,153,384.00**	**422,695,902.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**334,539,422.00**	**389,637,646.68**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	177,239,200.00	226,411,866.68
210101	Үндсэн цалин	139,898,412.00	218,817,366.68
210102	Нэмэгдэл	31,648,484.00	1,430,647.00
210104	Урамшуулал	292,304.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,400,000.00	6,163,853.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,927,500.00	30,503,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,837,900.00	21,465,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,772,400.00	2,259,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,417,900.00	1,807,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	354,500.00	451,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,544,800.00	4,519,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,411,228.00	21,024,699.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,045,000.00	5,023,781.00
210302	Түлш, халаалт	15,366,228.00	16,000,918.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,193,900.00	29,750,800.00
210401	Бичиг хэрэг	2,506,700.00	4,629,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,843,900.00	22,821,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	943,300.00	1,290,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	650,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,595,500.00	950,000.00
210602	Тавилга	00.00	700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	2,345,500.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,566,500.00	4,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,966,500.00	4,800,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,600,000.00	00.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	70,525,594.00	42,506,824.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,849,094.00	39,530,324.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22,500.00	22,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,604,000.00	2,604,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,080,000.00	33,690,457.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,080,000.00	32,707,457.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	983,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,613,962.00**	**33,058,255.32**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	12,180,156.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	10,680,156.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,452.00	5,396,721.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,452.00	5,396,721.32
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,103,510.00	15,481,378.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,103,510.00	15,481,378.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**29,614,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**29,614,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**29,614,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	29,614,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	29,614,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-29,614,500.00**
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 дүнй/*	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218,746,223.16	82,853,327.20	920,364,474.90	1,221,964,025.26
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218,746,223.16	82,853,327.20	920,364,474.90	1,221,964,025.26

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	230,672,223.16	16,799,497.96	1,096,668,271.73	1,344,139,992.85
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	230,672,223.16	16,799,497.96	1,096,668,271.73	1,344,139,992.85
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	230,672,223.16	16,799,497.96	1,096,668,271.73	1,344,139,992.85
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-72,189,715.85	-72,189,715.85
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	230,672,223.16	16,799,497.96	1,024,478,555.88	1,271,950,277.00

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	397,976,900.00	394,809,678.68	-3,167,221.32	99.20
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	397,976,900.00	394,809,678.68	-3,167,221.32	99.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	386,596,700.00	382,629,522.68	-3,967,177.32	98.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	226,547,700.00	226,411,866.68	-135,833.32	99.94
210101	Үндсэн цалин	218,953,200.00	218,817,366.68	-135,833.32	99.94
210102	Нэмэгдэл	00.00	1,430,647.00	1,430,647.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,594,500.00	6,163,853.00	-1,430,647.00	81.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,503,000.00	30,503,000.00	00.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,465,100.00	21,465,100.00	00.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,259,400.00	2,259,800.00	400.00	100.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,807,600.00	1,807,200.00	-400.00	99.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	451,900.00	451,900.00	00.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,519,000.00	4,519,000.00	00.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,251,300.00	21,024,699.00	-226,601.00	98.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,935,800.00	5,023,781.00	87,981.00	101.78
210302	Түлш, халаалт	16,315,500.00	16,000,918.00	-314,582.00	98.07
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,830,900.00	29,750,800.00	-80,100.00	99.73
210401	Бичиг хэрэг	4,629,100.00	4,629,100.00	00.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,951,600.00	22,821,500.00	-130,100.00	99.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,290,200.00	1,290,200.00	00.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00	00.00	100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	650,000.00	50,000.00	108.33
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,708,500.00	4,748,000.00	-960,500.00	83.17
210602	Тавилга	5,458,500.00	4,498,000.00	-960,500.00	82.40
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	250,000.00	00.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,192,600.00	4,800,000.00	- 2,392,600.00	66.74
210702	Дотоод албан томилолт	7,192,600.00	4,800,000.00	- 2,392,600.00	66.74
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,033,700.00	10,884,200.00	-149,500.00	98.65
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,057,200.00	7,907,700.00	-149,500.00	98.14
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	00.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22,500.00	22,500.00	00.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	50,000.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,604,000.00	2,604,000.00	00.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53729000.00	54506957.00	777,957.00	101.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,729,000.00	53,507,457.00	778,457.00	101.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	999,500.00	-500.00	99.95
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12180200.00	12180156.00	-44.00	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,180,200.00	12,180,156.00	-44.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,680,200.00	10,680,156.00	-44.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	00.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	397,976,900.00	394,809,678.68	- 3,167,221.32	99.20
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	396,976,900.00	394,055,678.68	- 2,921,221.32	99.26
132001	Орон нутгийн төсвөөс	396,976,900.00	394,055,678.68	- 2,921,221.32	99.26
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	754,000.00	-246,000.00	75.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	754,000.00	-246,000.00	75.40

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24	23	-01	95.83
620001	Удирдах ажилтан	08	08	00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08	07	-01	87.50
620003	Үйлчлэх ажилтан	08	08	00	100.00

2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт дансны гүйцэтгэлийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**36,622,624.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**36,622,624.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		36,622,624.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		36,622,624.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		36,622,624.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	36622624.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		36,622,624.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		22,682,406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		13,940,218.00

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 Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг ЗДТГ-ын дарга Р.Гантулга 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 2021.02.12-оос 2021.02.25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Цэрэнчимэд хариуцаж хэрэгжүүлэв.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.10.27-ны өдрийн 129 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг "Монгол улсын Засгийн газар, аймгийн ИТХ, Засаг даргаас тавьж буй хөтөлбөр зорилтыг хэрэгжүүлэх, сум, орон нутгийн нийгэм эдийн засгийн хөгжлийн тогтвортой байдлыг хангах, хууль ёсыг чандлан сахиулж, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй шуурхай хүргэхэд оршино" гэж тодорхойлжээ.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

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 53838.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 1076.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 557041.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11140.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын суурийн дахин тооцсон.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1271950.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 7246.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,123.1	29,600.2	(4,522.8)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	575.5	300.0	(275.5)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	33,547.5	29,300.2	(4,247.3)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,310,174.1	1,242,350.1	(67,824.1)
Үндсэн хөрөнгө	1,841,127.5	1,884,188.0	43,060.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(530,953.4)	(641,837.9)	(110,884.6)
Нийт хөрөнгө	1,344,297.2	1,271,950.3	(72,346.9)
Өр төлбөр	157.2	-	(157.2)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,344,140.0	1,271,950.3	(72,189.7)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,344,297.2	1,271,950.3	(72,346.9)

Эх сурвалжийг/ Санхүүгийн тайлангаас авав/

Бараа материалын үлдэгдэл 29300.2 мянган төгрөг болж 4247.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал 8320,8 мянга, бичиг хэргийн материал 706.5 мянган төгрөгөөр тус тус буурч, хангамжийн материал 10844.6 мянган төгрөгөөр буурснаас нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл 1884188,0 мянган төгрөг болж 43060.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь машин,тоног төхөөрөмж 22258.0 мянга, тавилга 1340.0 мянга, ном 32.5 мянга, бусад үндсэн хөрөнгө 35700.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, тээврийн хэрэгсэл 13500.0 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1271950.3 мянган төгрөг болж 72346.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн 72346.9 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 484851.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 8881.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна.

Энэ нь орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 127469.2 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 654.0 мянган төгрөгөөр тус тус өсөж, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 122038.2 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 14966.2 мянган төгрөгөөр тус буурсантай холбоотой байна.

Нийт үйл ажиллагааны зардал 557041.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 162788.1 мянган төгрөгөөр буюу 41.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ-ын зардал 52973.4 мянга, байр ашиглалтын зардал 5937.9 мянга, хангамжийн зардал 42866.4 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардал 2470.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 8474.9 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 26187.2, бусад урсгал зардал 9730.1 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн,

095 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

нормативын зардал 2280.8албан томилолтын зардал 3872.9 төгрөгөөр тус тус буурсантай 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 400004.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 400004.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 4000004.9 мянган төгрөг батлагдсанаас 3 удаагийн зохицуулалт хийж, аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэгийг 3200.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, орон нутгийн давсан орлогоос 44317.4 мянган төгрөг нэмэгдүүлж, туслах үйл ажиллагааны орлого 1000,0 мянган төгрөг, нийт төсвийг 397976.9 мянган төгрөг болгон баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэгээр 351487.5 мянга, орон нутгийн орлогоос 45489.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 754,0 мянган төгрөг оруулж, нийт 397976.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна. Тайлант хугацаанд үйл ажиллагааны зардалд 394809.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5396.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 394809.6 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардал 7567.2 мянга, баг хорооны үйл ажиллагааны зардал 8119.2 мянга, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж 70000.0 мянга, орон нутгийн нөөц хөрөнгө 1473.2 мянга, хур хог хаягдлын зардлыг 1966.2 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу санхүүжүүлсэнтэй 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 70106	**388,300,900.00**	**369,105,085.48**	**19,195,814.52**	**95.06**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	266,419,300.00	258,852,095.48	7,567,204.52	97.16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АРГА ХЭМЖЭЭ 80106 Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал	88,794,200.00	80,674,945.00	8,119,255.00	90.86
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	6,427,300.00	6,357,300.00	70,000.00	98.91
АРГА ХЭМЖЭЭ 81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	23,500,000.00	22,026,745.00	1,473,255.00	93.73
АРГА ХЭМЖЭЭ 82212 Хур хог хаягдал орчны бохирдол	3,160,100.00	1,194,000.00	1,966,100.00	37.78
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**388,300,900.00**	**369,105,085.48**	**19,195,814.52**	**95.06**
Орон нутгийн төсвөөс	387,300,900.00	368,930,085.48	18,370,814.52	95.26
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	175,000.00	825,000.00	17.50

/Тухайн байгууллага олон хөтөлбөр, арга хэмжээний санхүүжилттэй бол хавсралтаар оруулах, цөөн тохиолдолд тайлангийн хэсэгт хүснэгтээр үзүүлэх/

Гурванбулаг сумын ЗДТГ нь 1 хөтөлбөр, 5 арга хэмжээгээр төсвийг баталж зарцуулж байгаа бөгөөд зардлын хэтрэлт хэмнэлтийг дэлгэрэнгүй байдлаар харуулсан хүснэгийг ажлын баримтад хавсаргасан болно.

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 аймгийн ХХААГ-аас оготно устгалын 14400.0 мянга, Статистикийн хэлтсээс судалгаа, мал тооллогын зардалд 1782.4 мянган, Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газраас сургалт, сурталчилгааны зардалд 1500,0 мянган цахим тендерийн орлого 805.0 мянга, хогны хураамж 3303.6 мянга, авто машины дуудлага худалдааны орлого 2000.0 мянга, газар чөлөөлөлтийн орлого 20200.0 мянга, өмнөх онц буцаан төвлөрүүлсэн орлого 3113.0 мянга, аймгийн Засаг даргын нөөц сангаас орон сууцны дэмжлэгт /Заг сум/ 5000.0 мянга, нийт 52104.0 мянган төгрөгийн орлого орж, 36622.6 мянган төгрөг зарцуулж, 15481.4 мянган төгрөг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд шилэн дансанд 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас 143 мэдээллийг хугацаанд нь, 6 мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлсэн байна. 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мэдээлэлд нэмэлт санхүүжилтийн дансны 52104.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг байршуулаагүй байна.

д.д	Хугацаа	төрөл	удаа	хугацаандаа оруулсан	хоцорсон	байршуулаагүй	хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жилээр	11	11	8	1	0	2
2	хагас жилээр	4	4	4	0	0	0
3	улирал бүр	1	4	4	0	0	0
4	сар бүр	3	36	35	1	0	0
5	тухай бүр	8	96	92	4	0	0
6	**ДҮН**	**27**	**151**	**143**	**6**	0	**2**

Эх сурвалжийг/ байгууллагын шилэн данснаас авав/

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өнгөрсөн оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй, АШ өгөөгүй, 8815,9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн бөгөөд хэрэгжилтийг гаргаж 2021.05.13-ны 77 тоот албан бичгээр хариу ирүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар байгууллын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч 2011 онд ашиглалтад хүлээн авсан 12157.5 мянган төгрөгийн үнэ бүхий цахилгааны мотор биетээр байгаагүй. Баянхонгор аймгийн Сум дундын Ойн ангиас Гурванбулаг суманд олгосон 31056.0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийг бүртгэлд тусгаагүй, авлага, өглөгийн тооцоо нийлээгүй байна. Ой ангиас ирүүлсэн судалгаа, тооцоогоор тус суманд 31056,0 мянган төгрөгийн өвс олгосон бөгөөд 26884,0 мянган төгрөг төлөгдсөн, 4172,0 мянган төгрөг төлөгдөөгүй байна. Иймд цахилгаан моторын 12157.5 мянган төгрөгийн асуудлыг аймгийн ОНӨГ, ИТХ-д санал хүргүүлж, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019.06.18-ны өдрийн 271-р тогтоолоор батлагдсан журмын 6.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах, Сум дундын ойн ангиас олгосон өвс тэжээлийн тооцоог 2021.03.15-ны дотор нийлж, үлдэгдэл тооцоог баталгаажуулан данс бүртгэлд тусгах албан шаардлага өгөв.

Залруулсан алдаа

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар шилэн дансны мэдээлэлд 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан тул 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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: Шилэн дансны мэдээллийн сайтад нийт 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас 143 мэдээллийг хугацаанд нь 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4-р зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх", 6-р зүйлийн 6.1"Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

1.2 Эрсдэл: Хөрөнгийн зарцуулалтын ил, тод байдлыг хангахгүй байх

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн дагуу шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулж байх.

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.ЦЭРЭНЧИМЭД 2021.02.25

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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-2021/107/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		*Баянхонгор аймгийн Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын*	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	Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч 12157.5 мянган төгрөгийн үнэ бүхий цахилгааны мотор биетээр байгаагүй	12157.5	зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрдалай
2	Сум дундын Ойн ангийн нягтлан бодогчийн ирүүлсэн тус байгууллагад олгосон өвс тэжээлийн тооцоогоор 2020 онд нийт 31056.0 мянган төгрөгийн өвс тэжээл нийлүүлж 4172.0 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байхад тооцоо нийлээгүй, данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	41472.0	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрдалай
3	Тайлант хугацаанд шилэн дансанд 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас 143 мэдээллийг хугацаанд нь, 6 мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлсэн байна. 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мэдээлэлд нэмэлт санхүүжилтийн дансны 52104.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг байршуулаагүй байна.	52104.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрдалай
ДҮН		**52104.0**			

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ