



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2021/1/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: Ж.Өсөхбаяр

Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@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	6
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
04.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4 Материаллаг байдал.....	12
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	12
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	12
3.5.2 Авлага	12
3.5.3 Бараа материал	13
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	14
3.5.8 Өр төлбөр.....	15
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	15
3.5.10 Орлогын данс	16
3.5.11 Зардлын данс.....	16
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	16
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	20
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	20
4. Менежментийн захидал	22
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	23
6. Хавсралт 2.: Харьяа ТШЗ-ийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	24

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2021.03.25 № 21/92

танай _____ -ны № _____ -т

Г **АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ** 7

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг сумын эдийн засаг, нийгмийг 2020 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлд нийт 8 зорилтын хүрээнд 118 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 91.5 хувь, сумын Засаг даргын 2016-2020 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийг 86.1 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Сумын Засаг даргын 2020 оны 158 дугаар захирамжаар шинэчлэн байгуулагдсан сумын онцгой комисс, мэргэжлийн анги нь Ковид-19 цар тахлаас

2021 А4 ТООТ

• 005020778

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 үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан 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	619603345.07	746369785.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	115237442.86	145790351.69
3121	Төгрөг	115237442.86	145790351.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	115237442.86	145790351.69
33	АВЛАГА	272937167.14	340531684.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1567275.36	7208866.26
335	Бусад авлага	132751713.24	171114018.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	751713.24	39114018.24
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	132000000.00	132000000.00
336	Зээлийн авлага	138618178.54	162208800.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	138618178.54	162208800.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	138618178.54	162208800.00
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	100000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	0.00	100000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа		100000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	231428735.07	259947749.47
351	Түүхий эд материал	59864540.06	99672230.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	58517640.06	90491552.39
35130	Эм боох материал	1346900.00	9180678.51
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	118750.00	0.00
354	Хангамжийн материал	151620445.01	148440518.57
35410	Бичиг хэргийн материал	11246245.00	12155127.00
35420	Аж ахуйн материал	123172521.51	123265941.51
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		1367300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12448913.50	707500.06
35450	Барилгын засварын материал	4235000.00	1785000.00
35460	Хүнсний материал	517765.00	643850.00
35470	Бусад хангамжийн материал		8515800.00
35600	Мал амьтад	19825000.00	11835000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3720958377.69	3918373559.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3720958377.69	3918373559.68
392	Биет хөрөнгө	3651882210.88	3849621559.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3338691527.28	3672691527.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211155765.07	-342954915.75
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	325274800.00	293774800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-163707759.08	-170638321.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	482622507.71	555369359.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-374840555.17	-412859458.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	253264312.98	289094480.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-146624323.39	-170265852.94
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	210589892.00	237289892.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105292456.76	-144266779.13
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	23770000.00	20000000.00
39217	Ном	19290030.38	22386828.38
393	Биет бус хөрөнгө	69076166.81	68752000.03
39301	Програм хангамж	2470000.00	2270000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1635833.19	-1759999.97
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	68242000.00	68242000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	4340561722.76	4664743345.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5243558.52	3859898.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5243558.52	3859898.58
413	Өглөг	4057634.32	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1185924.20	3859898.58
4136	Бусад өглөг	900739.20	3770808.90
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	285185.00	89089.68
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4335318164.24	4660883446.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4335318164.24	4660883446.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1852532325.57	1852532325.57
51101	Өмч: - төрийн	1852532325.57	1852532325.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1888962645.66	2214527928.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1647708158.89	1888962645.66
51220	Тайланг үеийн үр дүн	241254486.77	325565282.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	593823193.01	593823193.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4340561722.76	4664743345.34

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)	2356394130.81	2765388491.24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	41674576.00	110538810.40
110	Орлогын албан татвар	7339876.00	26320490.40
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	7339876.00	26320490.40
110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	7339876.00	26320490.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	3595700.00	2130000.00
113002	Бууны албан татвар	3595700.00	2130000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	30739000.00	82088320.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4839000.00	11879330.00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	3486200.00	1497400.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	757000.00	989000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	595800.00	9392930.00
1181	Газрын төлбөр	0.00	5203990.00
118101	Газрын төлбөр		5203990.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	25600000.00	64000000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	25600000.00	64000000.00
1183	Бусад татвар	300000.00	1005000.00
118301	Бусад татвар		1000000.00
118304	Нохойны албан татвар	300000.00	5000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1622013402.81	1898294688.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	348493102.81	506620388.84
120002	Хүүгийн орлого	30879609.81	40577213.41
120003	Торгуулийн орлого	3620000.00	6800000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	313993493.00	459243175.43
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	114125959.00	15903979.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100000.00	754000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хулээн авсан орлого	199767534.00	442585196.43
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1273520300.00	1391674300.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	1273520300.00	1391674300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	692706152.00	756554992.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83698384.00	122660688.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74658700.00	90791292.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9039684.00	31869396.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	587197100.00	616545254.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	498375900.00	552297400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	88821200.00	64247854.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21810668.00	17349050.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17440340.00	17349050.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	4370328.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2088168222.85	2439823208.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2088168222.85	2439823208.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2041218445.93	2312817223.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1148227856.27	1353131987.90
210101	Үндсэн цалин	1102936564.27	1292495853.90
210102	Нэмэгдэл	19294687.00	49865117.00
210104	Урамшуулал	25996605.00	10290317.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		480700.00

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	148642404.74	171628326.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	101560799.45	118139587.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13378022.89	13628419.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8682665.96	10902740.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2613586.50	2629743.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22407329.94	26327836.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	122517659.65	147633822.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	24830199.00	30286479.08
210302	Түлш, халаалт	97464295.65	116786473.44
210303	Цэвэр, бохир ус	223165.00	560870.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95015860.00	155783454.80
210401	Бичиг хэрэг	14006540.00	17229978.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53289177.00	69039971.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6290288.00	6936182.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	595800.00	1094500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19406805.00	53320823.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1427250.00	422000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	7740000.00
2105	Нормативт зардал	92313234.30	63763966.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17196328.30	16190161.39
210502	Хоол, хүнс	74778306.00	47573805.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	338600.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50732025.00	14914131.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	651525.00	2745000.00
210602	Тавилга	141500.00	0.00
210604	Урсгал засвар	49939000.00	12169131.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15877000.00	10986100.00
210702	Догоод албан томилолт	15170600.00	10986100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	706400.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120403984.00	103636089.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119609984.00	101575089.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650000.00	1100000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		5000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99000.00	50000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	45000.00	891000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		15000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	247488421.97	291339345.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7445700.00	17522730.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1904500.80	2627980.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	238138221.17	271188635.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46949776.92	127005985.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30219378.00	73172288.40
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4370328.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21443050.00	8666672.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		44591272.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		16843270.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4406000.00	3071074.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	568688.92	38351818.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	568688.92	38351818.79
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16161710.00	15481878.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16161710.00	15481878.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	268225907.96	325565282.52
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	26971421.19	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	26971421.19	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-26971421.19	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	241254486.77	325565282.52

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2069553012.81	2364783173.35
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	41674576.00	110538810.40
110	Орлогын албан татвар	7339876.00	26320490.40
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	7339876.00	26320490.40

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	7339876.00	26320490.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	3595700.00	2130000.00
113002	Бууны албан татвар	3595700.00	2130000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	30739000.00	82088320.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4839000.00	11879330.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3486200.00	1497400.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	757000.00	989000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	595800.00	9392930.00
1181	Газрын төлбөр	0.00	5203990.00
118101	Газрын төлбөр		5203990.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	25600000.00	64000000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	25600000.00	64000000.00
1183	Бусад татвар	300000.00	1005000.00
118301	Бусад татвар		1000000.00
118304	Нохойны албан татвар	300000.00	5000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61651984.81	106015070.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61651984.81	106015070.95
120002	Хүүгийн орлого	30879609.81	40577213.41
120003	Торгуулийн орлого	3620000.00	6800000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27152375.00	58637857.54
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26123875.00	57883857.54
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1028500.00	754000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1966226452.00	2148229292.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1273520300.00	1391674300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1273520300.00	1391674300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83698384.00	122660688.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74658700.00	90791292.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9039684.00	31869396.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	587197100.00	616545254.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	498375900.00	552297400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	88821200.00	64247854.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21810668.00	17349050.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4370328.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17440340.00	17349050.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1781522606.00	2211189466.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1781522606.00	2211189466.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1736307929.08	2083132231.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1142175370.98	1343380005.93
210101	Үндсэн цалин	877159534.00	1025392749.56
210102	Нэмэгдэл	158614233.98	175297265.56
210104	Урамшуулал	70588341.00	105757821.22
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35813262.00	36932169.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	146760000.00	183464200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	101389037.00	129011200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11365701.00	13604700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9013816.00	10890600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2259346.00	2714200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22732100.00	27243500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130635049.00	135913376.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	15897171.00	16179286.44
210302	Түлш, халаалт	113259913.00	118741834.96
210303	Цэвэр, бохир ус	1477965.00	992255.00

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69677480.80	83063427.00
210401	Бичиг хэрэг	7363450.00	8652200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46649602.80	55269927.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5387028.00	7881000.00
210404	Ном, хэвлэл	1252000.00	274302.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2711700.00	3198000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6313700.00	7787998.00
2105	Нормативт зардал	93404103.30	69646495.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20260628.30	12371800.00
210502	Хоол, хүнс	67108475.00	42847195.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6035000.00	14427500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62546325.00	38362836.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	523095.00	7915300.00
210602	Тавилга	1500000.00	700000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250000.00	250000.00
210604	Урсгал засвар	60273230.00	29497536.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19099150.00	10986100.00
210702	Дотоод албан томилолт	15499150.00	10986100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3600000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38829801.00	147701584.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35503301.00	143625084.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650000.00	1400000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22500.00	22500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50000.00	50000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2604000.00	2604000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33180649.00	70614207.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28134269.00	53787647.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5046380.00	16826560.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45214676.92	128057235.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28484278.00	74223538.40
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4370328.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19727950.00	8547922.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	44591272.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилгай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	16843270.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4386000.00	4241074.40
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	568688.92	38351818.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	568688.92	38351818.79
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16161710.00	15481878.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16161710.00	15481878.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	288030406.81	153593706.83
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	226575375.00	123040798.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	226575375.00	123040798.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	226575375.00	123040798.00
220001	Барилга байгууламж	101687000.00	69132100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	124888375.00	53908698.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-226575375.00	-123040798.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61455031.81	30552908.83
9	Мөнгө, гүүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	53782411.05	115237442.86
10	Мөнгө, гүүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	115237442.86	145790351.69

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,852,532,325.57	593,823,193.01	1888962645.66	4,335,318,164.24
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,852,532,325.57	593,823,193.01	1,888,962,645.66	4,335,318,164.24
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,852,532,325.57	593,823,193.01	1,888,962,645.66	4,335,318,164.24
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,852,532,325.57	593,823,193.01	1,888,962,645.66	4,335,318,164.24
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,852,532,325.57	593,823,193.01	1,888,962,645.66	4,335,318,164.24
D08	Тайлант үеийн үр дүн			325,565,282.52	325,565,282.52
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,852,532,325.57	593,823,193.01	2,214,527,928.18	4,660,883,446.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2315999000.00	2173217757.73	142781242.27	93.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2229526200.00	2104085657.73	125440542.27	94.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2200040900.00	2080616505.33	119424394.67	94.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136859900.00	1343380005.93	25219894.07	98.16
210101	Үндсэн цалин	1029931300.00	1025392749.56	4538550.44	99.56
210102	Нэмэгдэл	174522100.00	175297265.56	-775165.56	100.44
210104	Урамшуулал	115862800.00	105757821.22	10104978.78	91.28
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48283700.00	36932169.59	11351530.41	76.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	183464300.00	183464200.00	100.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	129011200.00	129011200.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13604800.00	13604700.00	100.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10890600.00	10890600.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2714100.00	2714200.00	-100.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27243600.00	27243500.00	100.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137961100.00	135913376.40	2047723.60	98.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	18163500.00	16179286.44	1984213.56	89.08
210302	Түлш, халаалт	118205700.00	118741834.96	-536134.96	100.45
210303	Цэвэр, бохир ус	1591900.00	992255.00	599645.00	62.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	86219400.00	85633725.00	585675.00	99.32
210401	Бичиг хэрэг	8652400.00	8652200.00	200.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55719600.00	55269927.00	449673.00	99.19
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7928900.00	7925000.00	3900.00	99.95
210404	Ном, хэвлэл	2801200.00	2800600.00	600.00	99.98
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3279500.00	3198000.00	81500.00	97.51
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7837800.00	7787998.00	49802.00	99.36
2105	Нормативт зардал	78845300.00	69646495.00	9198805.00	88.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12371800.00	12371800.00	0.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	52045700.00	42847195.00	9198505.00	82.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14427800.00	14427500.00	300.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58765200.00	54069736.00	4695464.00	92.01
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20189100.00	19617000.00	572100.00	97.17
210602	Тавилга	5458500.00	4498000.00	960500.00	82.40
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250000.00	250000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	32867600.00	29704736.00	3162864.00	90.38
2107	Томилго, зочны зардал	12717400.00	10986100.00	1731300.00	86.39
210702	Дотоод албан томилолт	12717400.00	10986100.00	1731300.00	86.39
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	177195900.00	101492160.00	75703740.00	57.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173119400.00	97415660.00	75703740.00	56.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1400000.00	1400000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22500.00	22500.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50000.00	50000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2604000.00	2604000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96272400.00	96030707.00	241693.00	99.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79200400.00	79187647.00	12753.00	99.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17072000.00	16843060.00	228940.00	98.66

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29485300.00	23469152.40	6016147.60	79.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29485300.00	23469152.40	6016147.60	79.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14517000.00	8547922.00	5969078.00	58.88
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10680200.00	10680156.00	44.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4288100.00	4241074.40	47025.60	98.90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86472800.00	69132100.00	17340700.00	79.95
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86472800.00	69132100.00	17340700.00	79.95
220001	Барилга байгууламж	86472800.00	69132100.00	17340700.00	79.95
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2315999000.00	2153167369.27	162831630.73	92.97
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1391674300.00	1353322481.21	38351818.79	97.24
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1391674300.00	1353322481.21	38351818.79	97.24
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	747581600.00	723857980.52	23723619.48	96.83
132001	Орон нутгийн төсвөөс	667214700.00	659610126.52	7604573.48	98.86
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80366900.00	64247854.00	16119046.00	79.94
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22185200.00	17349050.00	4836150.00	78.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22185200.00	17349050.00	4836150.00	78.20
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	154557900.00	58637857.54	95920042.46	37.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95388000.00	57883857.54	37504142.46	60.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	754000.00	246000.00	75.40
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	58169900.00		58169900.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		60620075.46	-60620075.46	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		40569687.00	-40569687.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	128.00	126.00	2.00	98.44
620001	Удирдах ажилтан	13.00	13.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	75.00	77.00	-2.00	102.67
620003	Үйлчлэх ажилтан	23.00	22.00	1.00	95.65
620004	Гэрээт ажилтан	17.00	14.00	3.00	82.35
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	442.00	442.00	0.00	100.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	342.00	342.00	0.00	100.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	342.00	342.00	0.00	100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	100.00	100.00	0.00	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100.00	100.00	0.00	100.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	0.00	1199.00	-1199.00	0.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		296.00	-296.00	0.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		903.00	-903.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	128.00	126.00	2.00	98.44
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	43.00	43.00	0.00	100.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00	0.00	100.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17.00	17.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	29.00	27.00	2.00	93.10
650010	Гэрээт ажилтан	18.00	18.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.00	100.00

04.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	83698384.00	122660688.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83698384.00	117445688.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67536674.00	51209424.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67536674.00	51209424.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16161710.00	66236264.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16161710.00	66236264.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		33911116.60
213208	Хөлөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	16843270.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16161710.00	15481878.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16161710.00	15481878.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	5215000.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		5215000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	83698384.00	122660688.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83698384.00	122660688.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75558700.00	90791292.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8139684.00	31869396.00

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 Гурванбулаг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Б.Гантулга 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 Ж.Өсөхбаяр гүйцэтгэв.

Гурванбулаг сумын Засаг дарга нь 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 151 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Гурванбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Эх нутгаа унаган төрхөөр нь хадгалан, төрийн үйлчилгээний бүтээмжийг дээшлүүлэн, иргэдийн амьдрах, ажиллах таатай орчныг бүрдүүлнэ” гэж тодорхойлсон байна.

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

- Төрийн байгууллагуудын орчин нөхцөлийг сайжруулж төрийн үйлчилгээг чанартай хүргэж, иргэдийг амьдрах таатай орчин бүрдүүлнэ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Гурванбулаг 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 Гурванбулаг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Гурванбулаг 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	3	1	-
Дүн	4	3	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 2115139.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 21151.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2439823.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 24398.2 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 115237.4 мянга, эцсийн үлдэгдэл 145790.4 мянган төгрөг болж, 30552.9 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	115237.4	145790.4	30552.9	100.0
Хадгаламж	-	-	-	-
Дүн	115237.4	145790.4	30552.9	100.0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 145790.4 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төсөвт байгууллагуудын буцааж төвлөрүүлсэн 12080.1 мянга, орон нутгийн давсан орлого 93140.6 мянга нийт 105220.7 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 3116.7 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 37453.0 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 272937.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 340531.7 мянган төгрөг болж 67594.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,567.3	7,208.9	5,641.6
Байгууллагаас авах авлага	751.7	39,114.0	38,362.3
Хувь хүмүүсээс авах авлага	132,000.0	132,000.0	0.0
Зээлийн авлага	138,618.2	162,208.8	23,590.6
Дүн	272,937.2	340,531.7	67,594.5

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тус сумын нийт авлагын 47.6 хувийг Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, 38.7 хувийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгосон малжуулахын авлага эзэлж байна.

Мөн сургуулийн санхүүгийн тайланд спорт заалны шалны засвар, ухаалаг самбарын 31505.1 мянган төгрөгийн авлага тайлант онд үүссэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	3,229.5	3,000.0	(229.5)	0.9
Засаг даргын Тамгын газар	575.5	300.0	(275.5)	0.1
Сургууль	1,056.5	37,906.1	36,849.6	11.1
Цэцэрлэг	-	36.0	36.0	0.0
Эрүүл мэндийн төв	157.3	350.0	192.7	0.1
Соёлын төв	120.6	121.8	1.2	0.0
Сум хөгжүүлэх сан	138,618.2	162,208.8	23,590.6	47.6
Орон нутгийн хөгжлийн сан	129,179.5	136,609.0	7,429.5	40.1
НИЙТ ДҮН	272,937.2	340,531.7	67,594.5	100.0

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын насжилтаар нь авч үзвэл Орон нутгийн хөгжлийн сангийн малжуулахын авлага нь 2014-2017 онд үүссэн бол сум хөгжүүлэх сангийн нийт авлагын 16870.0 мянган төгрөг нь 2 жилийн насжилттай, 15524.2 мянган төгрөг нь 3 жилийн насжилттай, 2790.0 мянган төгрөг нь 4 жилийн насжилттай, 52991.6 мянган төгрөг нь 5 буюу түүнээс дээш жилийн насжилттай авлага байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 231428.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 259947.7 төгрөг болж, 29519.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	58,517.6	90,491.6	31,973.9	34.81
Эм боох материал	1,346.9	9,180.7	7,833.8	3.53
Бэлэн бүтээгдэхүүн	118.8	0.0	-118.8	0.00
Бичиг хэргийн материал	11,246.2	12,155.1	908.9	4.68
Аж ахуйн материал	123,172.5	123,265.9	93.4	47.42
Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	1,367.3	1,367.3	0.53
Түлш, шатах тослох материал	12,448.9	707.5	-11,741.4	0.27
Барилгын засварын материал	4,235.0	1,785.0	-2,450.0	0.69
Хүнсний материал	517.8	643.9	126.1	0.25
Бусад хангамжийн материал	0.0	8,515.8	8,515.8	3.28
Мал амьтад	19,825.0	11,835.0	-7,990.0	4.55
Дүн	231,428.7	259,947.7	28,519.0	100.00

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл урьд оноос 28519.0 мянган төгрөг буюу 12.3 хувиар өссөн нь төсвийн байгууллагууд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой эм боох материал, тусгай зориулалтын материал, бусад хангамжийн материалын дансанд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн материал авч нөөцөлсөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1,023.3	1,404.8	381.5	0.54
Засаг даргын Тамгын газар	33,547.5	29,300.2	(4,247.3)	11.27
Сургууль	104,424.6	99,528.7	(4,895.9)	38.29
Цэцэрлэг	43,353.6	48,797.9	5,444.3	18.77
Эрүүл мэндийн төв	34,906.3	65,192.2	30,285.9	25.08
Соёлын төв	14,173.4	15,723.9	1,550.5	6.05
НИЙТ ДҮН	231,428.7	259,947.7	28,519.0	100.00

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 333226.5 мянган төгрөгийн бараа материалын 305586.5 мянган төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 24245.6 төгрөгийн материал хандиваар, 3394.5 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн авсан байна.

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

Нэмэгдсэн	333,226.5	Хасагдсан	304,707.5
Худалдан авсан	305,586.5	Худалдсан, зарцуулсан	296,460.4
Хандиваар	24,245.6	Шилжүүлсэн	0.0
Шилжүүлэн авсан	3,394.5	Бусад	8,247.2

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4724215.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 5161118.9 мянган төгрөг болж, 436903.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	4653503.1	5090606.9	437,103.8	98.6
Барилга байгууламж, орон сууц	3,338,691.5	3,672,691.5	334,000.0	71.2
Тээврийн хэрэгсэл	325,274.8	293,774.8	-31,500.0	5.7
Машин тоног төхөөрөмж	482,622.5	555,369.4	72,746.9	10.8
Тавилга эд хогшил	253,264.3	289,094.5	35,830.2	5.6
Дуусаагүй барилга байгууламж	23,770.0	20,000.0	-3,770.0	0.4
Номын фонд	19,290.0	22,386.8	3,096.8	0.4
Бусад үндсэн хөрөнгө	210,589.9	237,289.9	26,700.0	4.6
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	70,712.0	70,512.0	-200.0	1.4
Программ хангамж	2,470.0	2,270.0	-200.0	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	68,242.0	68,242.0	0.0	1.3
НИЙТ ДҮН	4,724,215.1	5,161,118.9	436,903.8	100.0

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 436903.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс Гурванбулаг сумын сургуулийн 2019 онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн спорт заалны дээврийн 45000.0 мянган төгрөгийн засвар, аж ахуйн нэгжийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн хичээлийн байрны 280000.0 мянган төгрөгийн засварыг тайлант онд сайжруулалтаар бүртгэсэн, машин тоног тоног төхөөрөмжийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр 35737.9 мянга, үнэ төлбөргүй 37008.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэснийг бүртгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	11,491.1	13,190.1	1,699.0	0.26
Засаг даргын Тамгын газар	1,841,127.5	1,884,188.0	43,060.5	36.51
Сургууль	1,209,734.0	1,580,061.7	370,327.7	30.61
Цэцэрлэг	945,290.5	953,119.0	7,828.5	18.47
Эрүүл мэндийн төв	638,641.5	623,741.5	(14,900.0)	12.09
Соёлын төв	77,930.5	106,818.6	28,888.1	2.07
НИЙТ ДҮН	4,724,215.1	5,161,118.9	436,903.8	100.0

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд сургууль 354741.5 мянга, соёлын төв 25384.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар, дээд шатны байгууллага болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар нийт 38339.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан ба сургууль 9000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс хооронд шилжүүлж бүртгэн тайлант онд нийт 31700.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй хөрөнгийг акталсан байна.

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

Нэмэгдсэн	481,373.82	Хасагдсан	44,470.00
Худалдан авсан	53,908.70	Худалдсан	0.00
Хандиваар	380,125.62	Акталсан	31,700.00
Шилжүүлэн авсан	38,339.50	Шилжүүлсэн	12,770.00
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	9,000.00	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	0.00

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 13172.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 3737.9 мянган төгрөг болж 9434.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	5,243.6	3,859.9	(1,383.7)	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,057.6	-	(4,057.6)	-
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-	-	-
Байгууллагад төлөх өглөг	900.7	3,770.8	2,870.1	97.7
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	285.2	89.1	(196.1)	2.3
Дүн	5,243.6	3,859.9	(1,383.7)	100.0

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 3770.8 мянган төгрөгийн төлөх, 89.1 мянган төгрөгийн хувь хүмүүст төлөх өглөг байгаа ба Эрүүл мэндийн төвийн 1963.6 мянга, Соёлын төвийн 1783.1 мянган төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөг байгаа нь гол нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	188.9	-	(188.90)	-
Засаг даргын Тамгын газар	157.2	-	(157.18)	-
Сургууль	2,161.2	28.1	(2,133.10)	0.73
Цэцэрлэг	1,121.8	-	(1,121.76)	-
Эрүүл мэндийн төв	1,458.0	1,963.6	505.62	50.87
Соёлын төв	156.5	1,868.1	1,711.67	48.40
НИЙТ ДҮН	5,243.6	3,859.9	(1,383.7)	100.0

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4335318.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4660883.4 мянган төгрөг болж, 325565.3 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 12. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,852,532.3	1,852,532.3	-	39.75
Өмч: - төрийн	1,852,532.3	1,852,532.3	-	39.75
Хуримтлагдсан үр дүн	1,888,962.6	2,214,527.9	325,565.3	47.51
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	593,823.2	593,823.2	-	12.74
Дүн	4335318.2	4660883.4	325565.3	100.00

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 4660883.4 мянган төгрөг болж 325565.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн 325565.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

3.5.10 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2019.12.16-ны өдрийн хуралдаанаар 13/03 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 51300.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 3500.0 мянга, нийт 54800.0 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба 2020.10.30-ны өдрийн 1/07 дугаар тогтоолоор сумын төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 5500.0 мянган төгрөгөөр нэмж тодотгон татварын орлогыг 57300.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 3000.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	57,300.0	151,116.0	93,816.0	163.7
1.1.ИОТХ	8,000.0	26,320.5	18,320.5	229.0
1.2. Хадгаламжийн хүүгийн орлого	33,000.0	40,577.2	7,577.2	23.0
1.3. Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны албан татвар	-	1,000.0	1,000.0	
1.4.Бууны татвар	4,000.0	2,130.0	(1,870.0)	(46.8)
1.5.Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,500.0	1,497.4	(2.6)	(0.2)
1.6. Газрын төлбөр	1,800.0	5,204.0	3,404.0	189.1
1.7.Ан агнуур	-	64,000.0	64,000.0	
1.8.Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	8,000.0	9,392.9	1,392.9	17.4
1.9. ТТАМАТөлбөр	1,000.0	989.0	(11.0)	(1.1)
1.10. Нохойны татвар	-	5.0	5.0	
2.Татварын бус орлого	3,000.0	6,800.0	3,800.0	126.7
2.1.Хүү торгуулийн орлого	3,000.0	6,800.0	3,800.0	126.7
Нийт дүн	60,300.0	157,916.0	97,616.0	161.9

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 93816.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 3800.0 мянга, нийт 97616.0 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Харин бууны татвар, улсын тэмдэгтийн хураамж, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөрийн орлого тасарсан байгаа тул цаашид орлогын төлөвлөгөөг бүх нэр төрлөөр биелүүлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

Сумын ИТХ-ын 2019.12.16-ны өдрийн хуралдаанаар 13/03 дугаар тогтоолоор сумын Засаг даргын Тамгын газрын өөрийн орлогыг нийт 1000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 754.0 мянган төгрөгийн орлого оруулсныг тайланд бүртгэжээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 95388.0 мянган төгрөгийг оруулахаар төлөвлөснөөс 55988.9 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан бол ОНХС-д өвс тэжээл, малын ашиг долооцын орлогоор 729.3 мянган төгрөг орсныг орлогоор бүртгэж тайлагнасан байна

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2315999.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2173217.7 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 2104085.6 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 69132.1 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 Гурванбулаг сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 2900.0 мянга, аймгийн төсөвт 97800.0 мянга, нийт 100700.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 115160.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 114.4 хувиар биелүүлсэн байна.

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

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
А. Улсын төсөв	2900.0	2965.0	65.0	102.2
1. ААНБ-ын орлогын татвар	900.0	1038.4	138.4	115.4
2. Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	1400.0	857.5	-542.5	61.3
3. Агаарын бохирдол /авто/	600.0	1069.1	469.1	178.2
В.Аймгийн төсөв /712/	97800.0	112195.5	14395.5	114.7
1. ЦТХА орлого /Суутган -1/	90000.0	103654.8	13654.8	115.2
2. АТӨЯХ-ийн татвар	4500.0	4701.9	201.9	104.5
3. ҮХЭХ-ийн татвар	600.0	866.1	266.1	144.4
4. Газрын төлбөр	2700.0	2972.7	272.7	110.1
Нийт дүн	100700.0	115160.5	14460.5	114.4

Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба Эрүүл мэндийн төв төсвийн төслийг хүргүүлээгүй ба сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2019.12.16-ний өдрийн 13/03 дугаар тогтоолоор нийт 2306121.0 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	84,274.2	70,963.2	(13,311.0)
Засаг даргын Тамгын газар	455,592.5	373,987.5	(81,605.0)
Сургууль	973,072.4	829,945.9	(143,126.5)
Цэцэрлэг	431,889.7	293,209.3	(138,680.4)
Эрүүл мэндийн төв		397,859.1	397,859.1
Соёлын төв	129,236.5	100,393.8	(28,842.7)
Сум хөгжүүлэх сан		147,452.0	147,452.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан		92,310.2	92,310.2
Нийт дүн	2,074,065.2	2,306,121.0	232,055.8

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2019.12.13-ний өдрийн 14/23 дугаар тогтоолоор анх баталсан 2303121.0 мянган төгрөгийг 2020.10.30-ны өдрийн 1/07 дугаар тогтоолоор 30017.3 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан бол тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын зардлыг аймгийн Засаг даргын 2020.11.27-ний өдрийн А/770 дүгээр захирамжаар 63424.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 2020.12.31-ний өдрийн А/850 дугаар захирамжаар 32506.1 мянган төгрөгөөр бууруулснаар сумын нийт төсөв 2315999.0 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 1391674.3 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 22185.2 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 80366.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 552297.4 мянган төгрөгийг аймгийн төсвөөс сумын төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, 60300.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн төсвөөс, 96388.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос, 112787.2 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтийг бүрэн авч, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг 16119.0 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 4836.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

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

Хүснэгт №16. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Засаг даргын Тамгын газар	397976.9	394809.7	3167.2	99.2
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	74618.1	73425.4	1192.7	98.4
Ерөнхий боловсролын сургууль	845839.9	825659.8	20180.1	97.6
Цэцэрлэг	273385.5	252420.0	20965.5	92.3
Эрүүл мэндийн төв	397859.1	392995.5	4863.6	98.8
Соёлын төв	92394.7	91725.3	669.4	99.3
Орон нутгийн хөгжлийн сан	86472.8	69132.1	17340.7	79.9
Сум хөгжүүлэх сан	147452.0	73050.0	74402.0	49.5
Нийт дүн	2315999.0	2173217.8	142781.2	93.8

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2173217.7 мянган төгрөг буюу 93.8 хувьтай байгаа нь цэцэрлэгийн урсгал зардлыг 20965.5 мянга, ерөнхий боловсролын сургуулийн урсгал зардлыг 20136.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж сум хөгжүүлэх сангаас олгохоор төлөвлөсөн зээлийг 74402.0 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 17. Гурванбулаг сумын Засаг даргын төсвийн гүйцэтгэл, хөтөлбөрөөр /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,315,999.00	2,173,217.76	142,781.24	93.84
70105 ОН-ын өөрөө удирдах ёсны байгууллага	74,618.10	73,425.38	1,192.72	98.40
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	60,525.90	59,407.14	1,118.76	98.15
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	900.00	890.00	10.00	98.89
80825 Багийн ИНХ-ын даргын урамшуулал	13,192.20	13,128.24	63.96	99.52
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	397,976.90	394,809.68	3,167.22	99.20
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	257,186.60	255,451.13	1,735.47	99.33
80106 Баг, хорооны ҮАЗардал	71,014.10	68,793.70	2,220.40	96.87
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	11,680.20	11,680.16	0.04	100.00
81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	51,034.40	51,824.80	(790.40)	101.55
82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдлыг бууруулах	7,061.60	7,059.89	1.71	99.98
70503 Орон нутгийн зорилтот хөрөнгө оруулалт	86,472.80	69,132.10	17,340.70	79.95
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	86,472.80	69,132.10	17,340.70	79.95
71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	397,859.10	392,995.51	4,863.59	98.78
80109 ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	21,137.80	21,131.24	6.56	99.97
80302 Нэг иргэнд ногдох нормативаар	14,614.20	15,217.00	(602.80)	104.12
81603 Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлч	362,107.10	356,647.27	5,459.83	98.49
71702 Соёл урлаг	92,394.70	91,725.29	669.41	99.28
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	90,110.90	90,110.69	0.21	100.00
80214 Уран бүтээл хийлгэх	1,983.80	1,314.60	669.20	66.27
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	300.00	300.00	-	100.00
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	273,385.50	252,419.99	20,965.51	92.33
80103 Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	10,748.70	9,396.87	1,351.83	87.42
80109 ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	21,101.30	19,576.02	1,525.28	92.77
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	83.70	83.70	-	100.00
81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	16,991.90	16,991.55	0.35	100.00
81832 Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	1,660.30	1,660.30	-	100.00
81833 Явуулын багшийн үйлчилгээ	5,750.40	5,654.02	96.38	98.32
81834 Боловсролын стандарт, сургалтын үйл ажиллагаа	186,691.80	170,329.65	16,362.15	91.24
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	30,357.40	28,727.88	1,629.52	94.63
71802 Ерөнхий боловсрол	835,647.90	815,511.10	20,136.80	97.59
80103 Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	25,616.70	25,616.63	0.07	100.00
80109 ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	60,985.90	59,696.52	1,289.38	97.89
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	1,504.40	1,467.37	37.03	97.54
81801 үдийн цай хөтөлбөр	14,517.00	8,547.92	5,969.08	58.88
81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	85,167.60	75,970.65	9,196.95	89.20
81834 Боловсролын стандарт, сургалтын үйл ажиллагаа	481,130.60	477,512.04	3,618.56	99.25
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	166,725.70	166,699.97	25.73	99.98
71806 Насан туршийн болон албан бус боловсрол	10,192.00	10,148.71	43.29	99.58
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	10,192.00	10,148.71	43.29	99.58
72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	147,452.00	73,050.00	74,402.00	49.54
82611 Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих	147,452.00	73,050.00	74,402.00	49.54

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

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 4 байгууллага 90791.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 2 байгууллага 31869.4 мянга, нийт 122660.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт 18. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ЗДТГ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	52,104.00	60,997.39	5,213.90	4,345.40	122,660.69
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,682.41	58,549.59	5,213.90	4,345.40	90,791.29
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,421.60	2,447.80	-	-	31,869.40
НИЙТ ЗАРЛАГА	36,622.62	60,997.29	5,213.90	4,345.00	107,178.81
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	36,622.62	10,241.80	-	4,345.00	51,209.42
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	33,911.12	-	-	33,911.12
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	11,629.37	5,213.90	-	16,843.27
Хөрөнгийн зардал	-	5,215.00	-	-	5,215.00
ТӨСӨВТ ТӨВЛӨРҮҮЛСЭН	15,481.38	0.10	-	0.40	15,481.88

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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

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

Хүснэгт 19. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	хугацаа	төрөл	удаа	хугацаанд нь мэдээлсэн	хугацаа хоцроосон	хоцроосон мэдээлэл
1	Бүтэн жил	12	12	9	3	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, дараа жилийн төсвийн төсөл, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан
2	Хагас жил	3	3	3	-	
3	Улирал бүр	2	8	7	1	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг 1-р улиралд,
4	Сар бүр	5	60	52	8	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг 4, 5, 6, 10-р сард, Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг 1, 2-р сард, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг 1, 2-р сард
5	Тухай бүр	6	72	69	3	Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийг 10, 11, 12-р сард
НИЙТ		30	155	140	15	

Эх сурвалж. Гурванбулаг сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 2200.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1400.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 22600.0 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 20. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	2200.0	1	2200.0			100.0
Албан шаардлага	1	1400.0	1	1400.0			100.0
Зөвлөмж	4	22600.0	4	22600.0			100.0
Нийт	6	26200.0	6	26200.0			100.0

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс бүх байгууллага аудитад хамрагдсан ба 4 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж 3 санхүүгийн тайланд түүвэрт хамруулж, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 2, “2” 4 /Ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэг/ дүгнэлт өгсөн байна.

Хүснэгт 21. Хязгаарлалттай дүгнэлт авсан байгууллагууд

БАЙГУУЛЛАГЫН НЭР	ДҮГНЭЛТ ӨГСӨН ГОЛ АСУУДАЛ
"ХЯЗГААРЛАЛТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ"	
Гурванбулаг сумын ерөнхий боловсролын сургууль	Тус байгууллагын спорт заалны шалны засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг 2020 оны 09 дүгээр сард зарлан 12 дугаар сарын 10-нд "Хаст шонхор" ХХК-тай ажлыг 2020.12.20-ы дотор гүйцэтгүүлэхээр 23002.9 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэгч гэрээний үүргээ биелүүлж ажлыг гүйцэтгээгүй байхад 2020.12.22-ны өдөр 21047.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож авлагаар тусгасан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
Гурванбулаг сумын эрүүл мэндийн төв	Үндсэн хөрөнгө бараа материалын дансны үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлтэй тулгахад тайлант оны эцэст хөрөнгийн тооллогыг хийгээгүй. Бараа материалын нярвын тайлангийн орлого нягтлан бодох бүртгэлээс нийт дүнгээрээ 5564.1 мянган төгрөгөөр дутуу, зарлага 1687.8 мянган төгрөгөөр илүү зөрүүтэй тайлагнагдсан. Аймгийн ЭМГ-ын даргын 2020 оны А /38, А/48, А/ 168, А/174, А/133 тоот тушаалаар Эрүүл мэндийн байгууллагуудад цар тахалтай холбоотой үнэ төлбөргүй олгосон 6947,2 мянга, олон улсын байгууллагын төсөл хөтөлбөрийн хүрээнд олгогдсон 974.8 мянга, нийт 7922.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, хамгаалах хэрэгсэл, шатахууныг орлогод аваагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.2 дахь "Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг заавал хийнэ", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй санхүүгийн тайлагналын "Үнэн зөв байдал", "Орших байх", "Иж бүрэн байх", "Үнэлгээ", "Хэмжилт" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 88092.1 мянган төгрөгийн 22 алдаа, зөрчил илэрснээс 24533.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 11979.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 33139.3 мянган төгрөгийн 10 зөрчилд менежментийн захидлаар удирдлагад зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгч, 18439.6 мянган төгрөгийн 5 алдааг санхүүгийн тайланд залруулжээ. /Хавсралт 2./

Гурван булаг сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах 2 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

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:** Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны төсвийн байгууллагууд ААНБ-д мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, эд хөрөнгийн тооллого тооцоог бүрэн хийж, анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүйгээс 2 байгууллага “Хязгаарлалттай” дүгнэлт авсан нь сумын Төрийн сан гүйлгээ хийхдээ анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалттай хэрэгжээгүй, санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүйтэй холбоотой байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Оршин байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай хуулийг 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 гаргаж байгаад болон эд хөрөнгийн тооллого тооцоог иж бүрэн хийж байгаа эсэхэд сумын Өмч хамгаалах зөвлөл, санхүүгийн албаны даргын хяналтыг сайжруулах.

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

3.2. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.2.2 Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 140 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 15 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, үнэн зөв байршуулж байгаад тавих хяналтыг хуулийн хугацаанд нь тавьж байх.

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ



Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.03.25

А.ЦЭЭНЯМ 2021.03.25

Б.МӨНХБАТ 2021.03.25

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

Огноо 2020	Аудитын нэр:	Гурванбулаг сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2021/1/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Гурванбулаг 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
А	1	2	3	4	5
1	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны төсвийн байгууллагууд ААНБ-д мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, эд хөрөнгийн тооллого тооцоог бүрэн хийж, анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүйгээс 2 байгууллага "Хязгаарлалттай" дүгнэлт авсан байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Б.Гантулга, П.Тогтожаргал
2	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүйгээс 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Б.Гантулга, П.Тогтожаргал
ДҮН		-			

_____ оОо _____

6. Хавсралт 2.: Харьяа ТШЗ-ийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт.	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5	6
1	Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Д.Цэцэгэ нь 7 дугаар сард ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй байхад 2300423 төгрөгийн ээлжийн амралтын цалин бодож олгосон, мөн сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 177 дугаар захирамжаар 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшуулал буюу 1447348 төгрөгийг давхардуулан олгосон байна.	1,447.3	Төлбөрийн акт тогтоосон	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
2	Ерөнхий боловсролын сургууль	Тайлант хугацаанд Баянхонгор аймаг дахь Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 131/ШШ2020/00848 тоот захирамж, аймгийн Засаг даргын 2020 оны А784 тоот захирамжийн дагуу сургуулийн захирал Д.Цэцэгэд ажилгүй байсан хугацааны цалин 4335.2 мянган төгрөг олгосон байна.	4,335.2	Албан шаардлага өгсөн	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	Ажиллагсдын цалингийн санг 2020 оны 6, 7, 8, 12 дугаар саруудад нийт 2900.2 мянган төгрөгөөр Нийгмийн даатгалын хэлтэст дугуу мэдээлсэн.	2,900.2	Албан шаардлага өгсөн	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
4	Ерөнхий боловсролын сургууль	Тус байгууллагын спорт заалны шалны засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг 2020 оны 09 дүгээр сард зарлан 12 дугаар сарын 10-нд "Хаст шонхор" ХХК-тай ажлыг 2020.12.20-ы дотор гүйцэтгүүлэхээр 23,002,900 төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэгч гэрээний үүргээ биелүүлж ажлыг гүйцэтгээгүй байхад 2020.12.22-ны өдөр 21,047,805 төгрөгийн санхүүжилт олгосон.	21,047.8	Төлбөрийн акт тогтоосон	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
5	Ерөнхий боловсролын сургууль	Байгууллагын дансанд 38006.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл байгаа ба тус авлагууд нь 2001-2002 онд нярааар ажиллаж байсан Ч.Батсүхтэй холбоотой 572.2 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.	572.2	Албан шаардлага өгсөн	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
6	Ерөнхий боловсролын сургууль	"Дэвших болор" ХХК-тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй учраас авлагаар тусгасан байна.	9,885.0	Зөвлөмж өгсөн	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
7	Ерөнхий боловсролын сургууль	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас хагас жилээр болон тухай бүр оруулах төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, батлагдсан төсөв, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээ, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, хагас жилийн санхүүгийн тайлан гэсэн 34640931 төгрөгийн 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	0.0	Зөвлөмж өгсөн	Захиал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгэ, Ж.Дорждагва
8	ЗДТГ	Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч 12157.5 мянган төгрөгийн үнэ бүхий цахилгааны мотор биетээр байгаагүй	12,157.5	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрсайхан
9	ЗДТГ	Сум дундын Ойн анги тус байгууллагад 2020 онд нийт 31056.0 мянган төгрөгийн өвс тэжээл нийлүүлж 4172.0 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байхад тооцоо нийлээгүй, данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	4,172.0	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрсайхан
10	ЗДТГ	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.	0.0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрсайхан
11	ОНХС	Шилэн дансны мэдээлэл 86472.8 төгрөг дугуу мэдээлсэн	0.0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрсайхан
12	Цэцэрлэг	Шилэн дансанд оруулсан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулсан эсэхийг судалж үзэхэд нийт 151 төрлийн мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байгаа бөгөөд 149 мэдээллээс сар бүр байршуулах 1 төрлийн 1 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 5 төрлийн 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0.0	Зөвлөмж өгсөн	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Цэрэнханд, Ж.Дорждагва
13	Цэцэрлэг	НДШ-ийн зардлын гүйцэтгэлийг анхан шатны баримтаас түүвэрлэн давтан тооцоолж ХХОАТ-ын болон НДШ-ийн тайлантай тулгахад тохирч байсан ба гүйцэтгэлийг ерөнхий журнал руу хөөн шалгахад 655.3 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд хаасан	655.7	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Цэцэрлэгийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Цэрэнханд, Ж.Дорждагва
14	Эрүүл мэндийн төв	Нийт дүнгээрээ бараа материалын няrvын тайлангийн орлого нягтлан бодох бүртгэлээс 5564.1 мянган төгрөгөөр дулуу, зарлага 1687.8 мянган төгрөгөөр илүү буюу нийтдээ 7251.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан	7,251.9	Санхүүгийн тайланд залруулсан	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
15	Эрүүл мэндийн төв	Тусламж хандивын орлогыг бүрэн тусгасан эсэхийг ЭМГ-аас ирүүлсэн мэдээлэлтэй тулган шалгахад ЭМГ-ын даргын 2020.01.08-ны өдрийн А/48 тоот, 2020.12.31-ний А/174 тоот, 2020.11.20-ний А/33 тоот, 2020.12.25-ны А/ 168 тоот, 2020.04.21-ний А /38 тоот тушаалуудаар хуваарилсан нийт 7922.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, хамгаалах хэрэгсэл, шатахууныг орлогод аваагүй.	7,922.0	Санхүүгийн тайланд залруулсан	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа

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

A	1	2	3	4	5	6
16	Эрүүл мэндийн төв	Үндсэн хөрөнгө бараа материалын дансны үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлтэй тулгахад тооллогын бүртгэл байхгүй бөгөөд тус байгууллага нь тооллого хийгээгүй байна. Горим сорил гүйцэтгэх явцад 1580.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг бараа материалд орлогдсон	1,580.0	Санхүүгийн тайланд залруулсан	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
17	Эрүүл мэндийн төв	Өглөг, авлагын үлдэгдлийг Татварын хэлтэс, НДХ-тэй тооцоо хийж үзэхэд ХХОАТ-ын өмнөх онд илүү төлөөд авлагаар тусгаагүй 1816.0 мянган төгрөг, авто тээврийн хэрэгслийн татварын илүү төлөлт 124.6 мянган төгрөг, тайлант онд 28-31 дугаартай автомашины татварыг 3 удаа буюу 97.8 мянган төгрөгийг илүү төлж нийт 2038.4 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй	2,038.4	Төлбөрийн акт тогтоосон	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
18	Эрүүл мэндийн төв	Тайлант хугацаанд 2019 онд худалдан авсан 8 нэрийн 5150.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдэл бодоогүй.	1,030.0	Санхүүгийн тайланд залруулсан	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
19	Эрүүл мэндийн төв	Санхүүгийн тайланд хөрөнгийн дахин үнэлгээ данс 68918.6 мянган төгрөгөөр бүртгэлтэй байхад ҮХ-ийн дэлгэрэнгүй журналд 9178.6 мянган төгрөгөөр, ОНӨГ-ын нэгтгэл тайланд -7640.7 мянган төгрөгөөр тус тус тусгагдсан байна.	0.0	Зөвлөмж өгсөн	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
20	Эрүүл мэндийн төв	Санхүүгийн тайланд тусгагдсанаар хүнсний 643.8 мянган төгрөгийн, эмийн 9180.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Эмийн үлдэгдэл оны эхэнд 1200.1 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 9137.0 мянган төгрөг, аймгийн ЭМГ-аас үнэ төлбөргүй олгосон тендерийн эм 12960.8 мянган төгрөг буюу нийт орлого 22097.8 мянган төгрөг, үүнээс зарцуулсан нь 14117.3 мянган төгрөг, үлдэгдэл 9180.7 мянган төгрөг байгаа нь тухайн жилийн зарцуулсан төсөвтэй харьцуулж үзэхэд 8 орчим сарын хэрэглээний эм нөөцөлсөн байна.	9,180.7	Зөвлөмж өгсөн	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
21	Эрүүл мэндийн төв	Тайлант оны эмийн батлагдсан төсөв 9041.9 мянган төгрөг, батлагдсан төсөвт багтаан эмийн худалдан авалтыг хийсэн байхад эмийн 1916.1 мянган төгрөгийн эмийн өртэй гарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зөв зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэснийг зөрчсөн байна.	1,916.1	Зөвлөмж өгсөн	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
22	Эрүүл мэндийн төв	Шилэн дансны сайтад сар, улирал, жил, тухай бүр оруулах нийт 29 төрлийн давхардсан тоогоор 151 мэдээллийг байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна. Тайлант хугацаанд сар бүр байршуулах 3 төрлийн 5, тухай бүр байршуулах 5 төрлийн 14, бүтэн жилээр байршуулах 2 төрлийн 2, нийт 10 төрлийн 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	0.0	Зөвлөмж өгсөн	ЭМГ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Г.Сүхбаатар, Д.Эрдэнэтуяа
Дүн			88,092.1			

oOo