БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/34/СТА-ТШЗ

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: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Өсөхбаяр

Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 9
3.Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
Залруулсан алдаа 15
Аудитын зөвлөмж 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16
4. Менежментийн захидал 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/

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

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Э.АМГАЛАНБАЯР ТАНАА

2021. 02. 10 № 2/22

танай ____________ -ны № ____________ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын

2021 А4 ТООТ

005020888

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

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

Үүрэг хариуцлага

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**29,120,404.00**	**48,750,574.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	7,816,397.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	18,397.00
335	**Бусад авлага**	00.00	7,798,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	748,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	7,050,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	29,120,404.00	40,934,177.00
351	**Түүхий эд материал**	00.00	1,578,675.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	1,578,675.00
354	**Хангамжийн материал**	27,870,404.00	39,355,502.00
35410	Бичиг хэргийн материал	468,000.00	700,700.00
35420	Аж ахуйн материал	362,000.00	1,088,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	585,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	27,040,404.00	36,981,502.00
35600	Мал амьтад	1,250,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,701,007,605.26**	**1,731,090,646.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,701,007,605.26	1,731,090,646.94
392	**Биет хөрөнгө**	1,658,313,605.26	1,687,956,646.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,587,785,196.29	2,663,675,158.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,149,343,633.20	-1,235,027,873.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,124,800.00	155,124,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,604,166.31	-79,500,626.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	221,773,612.00	247,922,183.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-157,294,125.94	-170,535,980.90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,009,851.00	72,515,559.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,391,598.69	-43,278,964.11
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	38,000,000.00	74,808,721.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,624,999.89	-19,624,999.89
39217	Ном	21,878,670.00	21,878,670.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	42,694,000.00	43,134,000.00
39301	Програм хангамж	1,785,000.00	1,175,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,785,000.00	-735,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,694,000.00	42,694,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,730,128,009.26**	**1,779,841,220.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**300,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	300,000.00
413	**Өглөг**	00.00	300,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	300,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,730,128,009.26**	**1,779,541,220.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,730,128,009.26	1,779,541,220.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	693,032,910.00	693,032,910.00
51101	Өмч: - төрийн	693,032,910.00	693,032,910.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	892,821,098.17	942,234,309.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	892,821,098.17	892,821,098.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	49,413,211.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	144,274,001.09	144,274,001.09
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,730,128,009.26**	**1,779,841,220.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**934,022,810.00**	**575,107,399.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**550,566,820.00**	**144,749,824.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	550,566,820.00	144,749,824.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	550,566,820.00	144,749,824.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,513,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	870,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	549,696,820.00	143,236,824.80
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**383,455,990.00**	**430,357,575.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	46,931,090.00	30,306,675.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,470,000.00	7,125,985.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,572,000.00	23,180,690.00
131106	Төсвийн урамшуулал	21,889,090.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	336,524,900.00	400,050,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	336,524,900.00	400,050,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**449,144,693.00**	**525,694,188.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**449,144,693.00**	**525,694,188.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	390,297,791.00	488,386,334.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	178,486,921.00	222,627,365.00
210101	Үндсэн цалин	178,486,921.00	222,627,365.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,025,478.00	27,682,749.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,212,228.00	19,118,831.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,797,669.00	2,251,474.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,438,134.00	1,801,180.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	325,222.00	407,346.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,252,225.00	4,103,918.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,121,324.00	43,987,053.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,319,324.00	3,365,320.00
210302	Түлш, халаалт	11,802,000.00	40,621,733.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,512,200.00	41,934,582.00
210401	Бичиг хэрэг	2,760,300.00	4,041,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,508,400.00	21,386,693.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,116,000.00	675,525.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	803,200.00	1,408,860.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,324,300.00	12,537,140.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,885,264.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,576,159.00	10,254,000.00
210602	Тавилга	00.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,576,159.00	8,254,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,615,511.00	5,441,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,317,000.00	5,441,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,298,511.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	37,261,735.00	20,013,714.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,546,845.00	16,449,714.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,714,890.00	3,564,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	94,698,463.00	116,445,871.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,117,700.00	-3,634,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	70,000.00	370,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	84,510,763.00	119,709,921.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	58,846,902.00	37,307,854.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	2,500,000.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2,500,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,812,032.00	250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,365,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,446,532.00	250,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	27,534,870.00	37,057,854.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,158,780.00	17,960,036.00
213404	Хөрөнгийн	14,376,090.00	19,097,818.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**484,878,117.00**	**49,413,211.68**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	53,559,368.38	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	53,559,368.38	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-53,559,368.38	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**431,318,748.62**	**49,413,211.68**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**388,365,886.00**	**431,870,575.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**870,000.00**	**1,513,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	870,000.00	1,513,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	870,000.00	1,513,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,513,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	870,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,495,886.00**	**430,357,575.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	46,931,090.00	30,306,675.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,470,000.00	7,125,985.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,572,000.00	23,180,690.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	336,524,900.00	400,050,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	336,524,900.00	400,050,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,039,896.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,039,896.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**388,365,886.00**	**419,930,575.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**388,365,886.00**	**419,930,575.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**316,525,888.00**	**382,622,721.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	178,418,958.00	222,627,069.00
210101	Үндсэн цалин	174,615,203.00	218,321,949.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,675.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,803,755.00	4,291,445.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,093,441.00	27,701,442.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,138,598.00	19,142,651.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,797,670.00	2,251,475.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,438,134.00	1,808,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	325,223.00	402,220.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,393,816.00	4,096,767.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,557,324.00	44,572,053.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,563,324.00	3,365,320.00
210302	Түлш, халаалт	13,694,000.00	41,206,733.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,812,670.00	25,787,475.00
210401	Бичиг хэрэг	2,494,800.00	3,483,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,634,400.00	20,632,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	858,770.00	711,525.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	224,700.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,430,110.00	7,405,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,920,000.00	00.00
210602	Тавилга	5,233,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,277,110.00	5,405,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,685,360.00	5,441,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,317,000.00	5,441,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,368,360.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	38,106,125.00	24,975,257.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,103,169.00	21,411,257.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,002,956.00	3,564,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,421,900.00	24,113,425.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,321,900.00	23,213,425.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	900,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**71,839,998.00**	**37,307,854.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	11,500,000.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	11,500,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,805,128.00	250,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,039,896.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,365,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,399,732.00	250,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	27,534,870.00	37,057,854.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,158,780.00	17,960,036.00
213404	Хөрөнгийн	14,376,090.00	19,097,818.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**11,940,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**11,940,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**11,940,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	11,940,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	11,940,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-11,940,000.00**
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 хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн 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**	650,338,910.00	134,757,713.92	1,253,141,855.22	2,038,238,479.14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**650,338,910.00**	**134,757,713.92**	**1,253,141,855.22**	2,038,238,479.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-152,757,871.63	-152,757,871.63
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**693,032,910.00**	**144,274,001.09**	**892,821,098.17**	1,730,128,009.26
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**693,032,910.00**	**144,274,001.09**	**892,821,098.17**	1,730,128,009.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**693,032,910.00**	**144,274,001.09**	**892,821,098.17**	1,730,128,009.26
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	49,413,211.68	49,413,211.68
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**693,032,910.00**	**144,274,001.09**	**942,234,309.85**	1,779,541,220.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	406,700,200.00	383,603,864.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	406,700,200.00	383,603,864.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	405,300,200.00	383,353,864.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	229,305,700.00	222,627,069.00
210101	Үндсэн цалин	223,270,400.00	218,321,949.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,675.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,035,300.00	4,291,445.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,155,900.00	27,701,442.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,288,700.00	19,142,651.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,293,400.00	2,251,475.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	701,200.00	1,808,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,591,200.00	402,220.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,281,400.00	4,096,767.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	47,769,000.00	44,572,053.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,646,000.00	3,365,320.00
210302	Түлш, халаалт	43,123,000.00	41,206,733.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,109,700.00	25,860,875.00
210401	Бичиг хэрэг	3,753,800.00	3,483,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,197,300.00	20,632,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,198,600.00	784,925.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,556,500.00	18,905,000.00
210602	Тавилга	13,500,000.00	13,500,000.00
210604	Урсгал засвар	6,056,500.00	5,405,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,056,200.00	5,441,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,056,200.00	5,441,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,147,200.00	14,133,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,579,200.00	10,569,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,568,000.00	3,564,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25200000.00	24113425.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,200,000.00	23,213,425.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	900,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1400000.00	250000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,400,000.00	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	250,000.00

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	406,700,200.00	383,603,864.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	405,700,200.00	382,090,864.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	405,700,200.00	382,090,864.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	1,513,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,513,000.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	01.00	01.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	07.00	07.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.00	09.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**21.00**	**21.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	05.00	05.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	09.00	09.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	07.00	07.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**46931090.00**	**30,306,675.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**46931090.00**	**30,306,675.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	32555000.00	11,208,857.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32555000.00	11,208,857.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32555000.00	11,208,857.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14376090.00	19097818.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**14376090.00**	**19,097,818.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14376090.00	19,097,818.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	46931090.00	30306675.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	46931090.00	30,306,675.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39359090.00	7,125,985.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7572000.00	23,180,690.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Э.Амгаланбаяр 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.

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

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 08-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 10–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрийн 125 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийн зорилтыг хангах.
- Тамгын газрын бүтэц зохион байгуулалтыг боловсронгуй болгох, удирдлагын манлайллыг дээшлүүлэх, төр засаг, нийслэл, орон нутгийн удирдлагын тогтоол, шийдвэрийн биелэлтийг зохион байгуулах, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих.
- Нутгийн захиргааны байгууллагуудыг удирдлага зохион байгуулалтаар хангах, боловсон хүчний мэдлэг боловсрол, мэргэшлийг дээшлүүлж, төрийн албан хаагчдын ажлын нөхцөл, стандартыг хангах.
- Албан хэрэг хөтлөлт, архивын үйл ажиллагаанд мэдээллийн технологийг нэвтрүүлж, хэлтэс, тасаг, багууд, нутаг дэвсгэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагуудын ажлын уялдаа холбоо, хамтын ажиллагааг хангах.
- Нутгийн захиргааны байгууллагын чиг үүргийн дагуу иргэдэд төр, нийгмийн үйлчилгээг үзүүлэх, сумын хэмжээнд төрийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх.

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

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Монгол Улсын Засаг, захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль

- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Монгол Улсын Засаг, захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 349024.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6980.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 525694.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10513.9 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1779841.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 49713.2 мянган төгрөгөөр буюу 2.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,120.4	48,750.6	19,630.2
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	7,816.4	7,816.4
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	29,120.4	40,934.2	11,813.8
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,701,007.6	1,731,090.6	30,083.0
Үндсэн хөрөнгө	3,131,051.1	3,279,794.1	148,743.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,430,043.5)	(1,548,703.4)	(118,659.9)
Нийт хөрөнгө	1,730,128.0	1,779,841.2	49,713.2
Өр төлбөр	-	300.0	300.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,730,128.0	1,779,541.2	49,413.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,730,128.0	1,779,841.2	49,713.2

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд дансны авлагагүй ба харин тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой нийгмийн даатгалын байгууллагад илүү төлсөн 18.4 мянга, шатахуун бэлтгэн нийлүүлэгч “НИК” ХХК-д илүү шилжүүлсэн 208.0 мянга, эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэлтэй малыг зээлээр борлуулсны авлага 540.0 мянга, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс худалдаж авсан өвс тэжээлийг малчдад зээлээр борлуулсны 7050.0 мянга, нийт 7816.4 мянган төгрөгийн авлага үүссэнийг санхүүгийн тайланд бүртгэсэн.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 40934.2 мянган төгрөг болж 11813.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материалын дансанд Covid-19 цар тахалтай холбоотой 1578.7 мянган төгрөгийн халдвар хамгаалал, ариутгалын хэрэгсэл авч нөөцөлсөн, бусад хангамжийн материалын дансанд өвөлжилт, хаваржилтын бэлтгэл хангах зорилгоор Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 16225.0 мянган төгрөгийн өвс, тэжээл авч нөөцөлсөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3279794.1 мянган төгрөг болж 148743.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 11940.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 137852.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 108 дугаар тогтоолоор 1050.0 мянган төгрөгийн ашиглалтгүй программ хангамж акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 128004.4 “Ухаалаг - Баянхонгор” төслийн санхүүжилтээр 4538.1 мянга, “Хавтгай хамгаалах” олон улсын төслийн санхүүжилтээр 4310.4 мянга, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 11940.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1779541.2 мянган төгрөг болж 49413.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 49413.2 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 575107.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 358915.4 мянган төгрөгөөр буюу 38.4 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 405817.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос буурсантай, тусламж санхүүжилтийн орлого 43901.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 63526.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан санхүүжилт 16624.4 мянган төгрөгөөр буурсантай тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 525694.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 76549.5 мянган төгрөгөөр буюу 17.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, эд хогшил урсгал засварын зардал, хангамж бараа материалын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 387915.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 387915.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 18784.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 406700.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 406700.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 405700.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 1000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 400050.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 1513.0 мянга, нийт 401563.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 383603.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 17960.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 383603.9 мянган төгрөг буюу 94.3 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 6678.6 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1454.5 байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 3196.9 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 4248.8 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 651.5 мянга, томилолт зочны зардлыг 2615.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 2014.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 1086.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 70106 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 15234.6 мянга, 80106 арга хэмжээ 4905.4 мянга, 80802 арга хэмжээ 800.0 мянга, 81102 арга хэмжээ 159.3 мянга, 82212 арга хэмжээ 1997.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /*Хөтөлбөр, арга хэмжээгээр*/ төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70106	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	318,498,500.00	303,263,872.00	15,234,628.00	95.22
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	318,498,500.00	303,263,872.00	15,234,628.00	95.22
Бараа, үйлчилгээний зардал	318,498,500.00	303,263,872.00	15,234,628.00	95.22
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	188,870,500.00	182,441,312.00	6,429,188.00	96.60
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,696,700.00	23,327,300.00	369,400.00	98.44
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,074,200.00	44,246,485.00	2,827,715.00	93.99
Хангамж, бараа материалын зардал	25,705,300.00	23,541,875.00	2,163,425.00	91.58
Эд хогшил худалдан авах	15,800,000.00	15,705,000.00	95,000.00	99.40
Томилолт, зочны зардал	7,293,600.00	4,875,000.00	2,418,600.00	66.84
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,858,200.00	5,854,200.00	4,000.00	99.93
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,200,000.00	3,272,700.00	927,300.00	77.92
АРГА ХЭМЖЭЭ 80106	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,970,700.00	51,065,267.00	4,905,433.00	91.24
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	55,970,700.00	51,065,267.00	4,905,433.00	91.24
Бараа, үйлчилгээний зардал	55,570,700.00	51,015,267.00	4,555,433.00	91.80
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40,435,200.00	40,185,757.00	249,443.00	99.38
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,459,200.00	4,374,142.00	1,085,058.00	80.12
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	694,800.00	325,568.00	369,232.00	46.86
Хангамж, бараа материалын зардал	4,404,400.00	2,319,000.00	2,085,400.00	52.65
Эд хогшил худалдан авах	3,756,500.00	3,200,000.00	556,500.00	85.19
Томилолт, зочны зардал	762,600.00	566,000.00	196,600.00	74.22
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	58,000.00	44,800.00	13,200.00	77.24
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	400,000.00	50,000.00	350,000.00	12.50
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,000,000.00	200,000.00	800,000.00	20.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,000,000.00	200,000.00	800,000.00	20.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	200,000.00	800,000.00	20.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81102	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,000,000.00	20,840,725.00	159,275.00	99.24
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	21,000,000.00	20,840,725.00	159,275.00	99.24
Бараа, үйлчилгээний зардал	21,000,000.00	20,840,725.00	159,275.00	99.24
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,000,000.00	20,840,725.00	159,275.00	99.24

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70106	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 81701	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,231,000.00	4,231,000.00	-	100.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,231,000.00	4,231,000.00	-	100.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	4,231,000.00	4,231,000.00	-	100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	4,231,000.00	4,231,000.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 82212	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,000,000.00	4,003,000.00	1,997,000.00	66.72
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,000,000.00	4,003,000.00	1,997,000.00	66.72
Бараа, үйлчилгээний зардал	6,000,000.00	4,003,000.00	1,997,000.00	66.72
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	6,000,000.00	4,003,000.00	1,997,000.00	66.72

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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

Нэмэлт санхүүжилт

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.

Хүснэгт 3. нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа төгрөгөөр

№	Орлогы төрөл	ЗАРДЛЫН ДҮН	Зардлын төрөл				
			Мал тооллогын зардал	Хамтарсан багийн зардал	Урсгал засвар	шагнал урамшуулал	Төвлөрүүлсэн
1	Түрээсийн орлого	50,000.00					50,000.00
2	Статистикийн хэлтсээс	1,275,985.00	648,857.00				627,128.00
3	Сумын аваргын шагнал	9,970,000.00			1,350,000.00	4,570,000.00	4,050,000.00
4	Гэр бүх хөгжлийн газар	1,000,000.00		640,000.00			360,000.00
5	Тендерийн хураамж	105,000.00					105,000.00
6	Ус ашигласаны төлбөр	504,000.00					504,000.00
7	Малжуулах	12,401,690.00					12,401,690.00
8	нөхөн сэргээлтийн төлбөр	1,000,000.00					1,000,000.00
	НИЙТ ДҮН	26,306,675.00	648,857.00	648,857.00	1,350,000.00	4,570,000.00	19,097,818.00

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 оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 15978.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Хүснэгт 4. Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	11		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	33	3	
5	Тухай бүр	8	96	92	4	
	Нийт	27	151	144	7	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 194.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг биелүүлсэн бол, 31000.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй байна. Аудитаар өгсөн 1350.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	194.0	1	194.0			
Албан шаардлага	1	31000.0	0	0.0	1	31000.0	100.0
Зөвлөмж	3	1350.0	3	1350.0			
Нийт дүн	5	32544.0	4	1544.0			

Хэрэгжүүлээгүй 31000.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага нь "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан Монгол улсад орж ирсэн гаалийн бичигтэй болovч хог тээврийн автомашин нь ЗДТГ-ын эзэмшилд бүртгэгдээгүй Ганбаяр гэсэн иргэний нэр дээр бүртгэлтэй байна" гэсэн зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага ба Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2020.12.28-ы өдрийн 119 тоот албан бичгээр Өвөрхангай аймаг дахь Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхэд нэхэмжлэл гаргасан ба тус асуудлыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2021.02.05-ны өдрийн 1/31 тоот албан бичгээр Баянхонгор аймгийн Прокурорын газарт шилжүүлсэн, одоогоор асуудал шийдвэрлэгдээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3535.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2508.0 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 60.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 967.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Баян-Өндөр сумын хил хамгаалалтад туслах хүчний орон тооны бус зөвлөлөөс 2020 онд хийх ажлын төлөвлөгөөний дагуу хилийн 0166 дугаар ангийн хилийн манаанд ашиглах зориулалтаар тавилга, эд хогшил худалдан авах зардлаас 2000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй мотоцикл худалдан авсныг үндсэн хөрөнгөндөө бүртгэж аваагүй байна.
   Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 2000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэж залруулга хийв.
2. Тайлант хугацаанд түлш шатахуун бэлтгэн нийлүүлэгч НИК ХХК-аас 10893.9 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авсан ч тус компанид 11101.9 мянган төгрөг буюу 208.0 мянган төгрөг илүү шилжүүлсэн ч авлагаар тусгаагүй байна.
   Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 208.0 мянган төгрөгийн авлагыг бүртгэж залруулга хийв.
3. Тайлант хугацаанд түлш шатахуун бэлтгэн нийлүүлэгч иргэн М.Жаргалсайханаас 10835.3 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авсан ч 300.0 мянган төгрөгийн шатахууныг орлогоор бүртгээгүйгээс тус компанид 10535.3 мянган төгрөг буюу 300.0 мянган төгрөг дутуу шилжүүлсэн ба санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.
   Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 300.0 мянган төгрөгийн өглөгийг тусгаж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 60.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Тус байгууллагын тохижилт үйлчилгээний ажилтан А.Амартүвшиний урамшуулалт цалинг 2020 оны 10, 11 дүгээр саруудад тус бүр 30000 төгрөгөөр илүү олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3. ""хөдөлмөрийн гэрээ" гэж нэг талаас

ажилтан нь ажил олгогчоос хуульд нийцүүлэн тогтоосон хөдөлмөрийн дотоод журмын дагуу тодорхой ажил гүйцэтгэх, нөгөө талаас ажил олгогч нь ажилтанд хөдөлмөрийн үр дүнд тохирсон цалин хөлс олгох, хууль тогтоомж болон хамтын гэрээ, хэлэлцээрт заасан хөдөлмөрийн нөхцөлөөр хангах тухай харилцан үүрэг хүлээсэн тохиролцоог;", А.Амартүвшинтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээний 1.1 дэх "...Урамшуулалт цалин 300000 төгрөг..." гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоож төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 967.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

1. *Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

1.1. *Илрүүлэлт:* Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, , батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 15978.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

1.2. Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд тээвэр шатахууны зардлаас 582.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалын үнэ шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх” зарчим, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн зардлын бүлэгт хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу зардлыг үнэн зөв бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж, бичиг хэргийн зардлыг өөр зардлаас зарцуулж гүйлгээ хийдэг явдлыг таслан зогсоох.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Тус байгууллагын программ хангамжийн дансанд 1175.0 мянган төгрөгийн программ хангамж бүртгэлтэйгээс 385.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий төрийн сангийн программ нь ашиглалтгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.5 дахь "эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон ... бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас хасуулах тухай саналаа тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл: Ашиглалтгүй хөрөнгийг данснаас хасаагүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Дансанд бүртгэлтэй төрийн сангийн программыг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг тодруулж, холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	**Аудитын нэр:**	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	**Аудитын код:**
2020			БНА-2021/34/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баян-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газар	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Баян-Өндөр сумын хил хамгаалалтад туслах хүчний орон тооны бус зөвлөлөөс 2020 онд хийх ажлын төлөвлөгөөний дагуу хилийн 0166 дугаар ангид хилийн манааны уналгын 2000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй мотоцикл өгсөн байна. Үүнийг үндсэн хөрөнгөндөө бүртгэж аваагүй байна.	2,000.0	Санхүүгийн тайланд залруулах	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
2	Тайлант хугацаанд түлш шатахуун бэлтгэн нийлүүлэгч НИК ХХК-аас 10893.9 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авсан ч тус компанид 11101.9 мянган төгрөг буюу 208.0 мянган төгрөг илүү шилжүүлсэн ч авлагаар тусгаагүй.	208.0	Санхүүгийн тайланд залруулах	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
3	Тайлант хугацаанд түлш шатахуун бэлтгэн нийлүүлэгч иргэн М.Жаргалсайханаас 10835.3 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авсан ч 300.0 мянган төгрөгийн шатахууныг орлогоор бүртгээгүйгээс тус компанид 10535.3 мянган төгрөг буюу 300.0 мянган төгрөг дутуу шилжүүлсэн ба санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй.	300.0	Санхүүгийн тайланд залруулах	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
4	Тус байгууллагын тохижилт үйлчилгээний ажилтан А.Амартүвшиний урамшуулалт цалинг 2020 оны 10, 11 дүгээр саруудад тус бүр 30000 төгрөгөөр илүү олгосон.	60.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
5	Тус байгууллагын программ хангамжийн дансанд 1175.0 мянган төгрөгийн программ хангамж бүртгэлтэйгээс 385.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий төрийн сангийн программ нь ашиглалтгүй байна.	385.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
6	Тайлант хугацаанд тээвэр шатахууны зардлаас 582.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалын үнэ шилжүүлсэн.	582.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
7	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас сар бүр болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, , батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 15978.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр , Т.Уянга
	ДҮН	**3535.0**			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР — Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.02.10

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.10

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — Б.МӨНХБАТ 2021.02.10