

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/40/СТА-ТШЗ

Баянхонгор
2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 88089024 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.

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	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	8
3.Аудитын тайлан	9
3.1. Ерөнхий зүйл	9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	10
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт	13
Залруулсан алдаа	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	13
Аудитын зөвлөмж	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	14
4. Менежментийн захидал.....	15
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	17



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг

Утас, факс 7044 2584

E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.НОРОВ
ТАНАА

2021.02.25 № 2/68
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын 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.

1. Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал аймгийн нийгэм, эдийн засгийг хөгжүүлэх талаарх асуудлыг хурлын хуралдаан болон Тэргүүлэгчдийн хуралдаанаараа хэлэлцэн тогтоол, шийдвэр гаргаж биелэлтийг тооцон ажиллаж байна.
2. Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах зөвлөл нь гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө зардлын хуваарийг баталж биелэлтийг тайлагнаж байна.

2021 А4 ТООТ

• 005021035

3. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

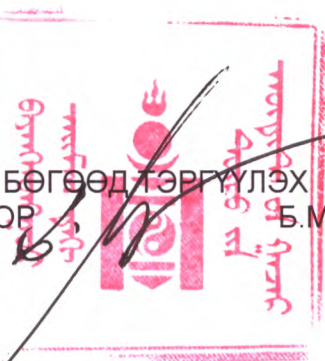
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 БӨГӨӨД ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,384,889.00	15,862,200.00
33	АВЛАГА	2,689.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,689.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,382,200.00	15,862,200.00
354	Хангамжийн материал	11,382,200.00	15,862,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	833,110.00	833,110.00
35420	Аж ахуйн материал	10,549,090.00	10,529,090.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	4,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,977,402.75	68,195,624.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	30,977,402.75	68,195,624.91
392	Биет хөрөнгө	30,977,402.75	68,195,624.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,268,000.00	2,268,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,400,331.99	-1,438,131.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,827,000.00	157,549,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,327,000.00	-117,607,333.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,980,313.00	44,019,460.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,170,529.47	-32,601,061.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,076,166.00	39,481,830.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,844,514.79	-23,789,438.67
39217	Ном	568,300.00	313,300.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	42,362,291.75	84,057,824.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	625,786.76	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	625,786.76	00.00
413	Өглөг	625,786.76	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	625,786.76	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	41,736,504.99	84,057,824.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	41,736,504.99	84,057,824.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	206,028,121.00	206,028,121.00
51101	Өмч: - төрийн	206,028,121.00	206,028,121.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-166,695,282.01	-123,273,962.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-166,695,282.01	-165,595,282.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	42,321,319.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,403,666.00	1,303,666.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	42,362,291.75	84,057,824.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	653,131,400.00	1,247,696,468.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,516,000.00	46,853,068.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,516,000.00	46,853,068.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,516,000.00	46,853,068.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,516,000.00	46,853,068.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	635,615,400.00	1,200,843,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,700,800.00	567,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,700,800.00	567,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	583,914,600.00	633,343,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	583,914,600.00	633,343,400.00

Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	642,778,002.36	1,203,889,593.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	642,778,002.36	1,203,889,593.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	571,007,920.36	590,864,216.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,510,053.77	158,530,814.15
210101	Үндсэн цалин	143,176,733.77	155,830,814.15
210104	Урамшуулал	11,333,320.00	2,700,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,421,029.08	20,041,121.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,222,002.16	13,659,219.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,549,758.73	1,606,847.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,239,805.58	1,285,476.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	309,950.15	317,232.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,099,512.46	3,172,345.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,037,810.00	39,969,757.60
210401	Бичиг хэрэг	5,305,690.00	4,399,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,781,390.00	32,350,378.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,950,730.00	3,199,999.60
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	20,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,972,000.00	20,000,000.00
210602	Тавилга	1,100,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,872,000.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	68,177,800.00	21,737,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	60,000,000.00	18,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,177,800.00	3,437,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	140,410,800.00	125,060,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,000,800.00	123,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	1,060,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	810,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,478,427.51	205,525,523.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,165,430.00	189,488,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,312,997.51	16,036,723.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,770,082.00	613,025,377.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,766,200.00	603,911,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,469,500.00	564,887,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,296,700.00	39,024,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,882.00	9,113,777.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,882.00	9,113,777.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	10,353,397.65	43,806,874.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,485,554.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,485,554.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,485,554.32
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	10,353,397.65	42,321,319.92

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

				/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	635,615,400.00	1,200,843,400.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	635,615,400.00	1,200,843,400.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,700,800.00	567,500,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,700,800.00	567,500,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	583,914,600.00	633,343,400.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	583,914,600.00	633,343,400.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	635,615,400.00	1,192,402,900.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	635,615,400.00	1,192,402,900.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	563,845,318.00	579,377,522.79	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	155,254,598.00	158,993,915.55	
210101	Үндсэн цалин	94,729,198.00	96,307,073.55	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,986,000.00	6,714,000.00	
210104	Урамшуулал	52,539,400.00	55,972,842.00	

Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,406,900.00	20,201,117.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,196,800.00	13,819,212.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,552,500.00	1,606,849.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,242,000.00	1,285,477.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	310,500.00	317,232.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,105,100.00	3,172,346.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,095,200.00	34,797,489.60
210401	Бичиг хэрэг	1,705,190.00	3,597,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,439,280.00	28,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,950,730.00	3,199,999.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,500,000.00	20,000,000.00
210602	Тавилга	1,100,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,400,000.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	68,177,800.00	21,737,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	60,000,000.00	18,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,177,800.00	3,437,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	140,410,800.00	125,060,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,000,800.00	123,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	1,060,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	810,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000,020.00	198,588,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000,020.00	198,588,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,770,082.00	613,025,377.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,766,200.00	603,911,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,469,500.00	564,887,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,296,700.00	39,024,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,882.00	9,113,777.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,882.00	9,113,777.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	8,440,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	8,440,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	8,440,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	8,440,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	8,440,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-8,440,500.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн / төгрөгөөр /
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-176,488,279.74	31,943,507.26
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-176,488,279.74	31,943,507.26
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,353,397.65	10,353,397.64
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-166,695,282.01	41,736,504.99
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-166,695,282.01	41,736,504.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,100,000.00	1,100,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-165,595,282.01	42,836,504.99
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,100,000.00	00.00	-1,100,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	42,321,319.92	42,321,319.92
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	-123,273,962.09	84,057,824.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	633,343,400.00	624,229,622.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	633,343,400.00	624,229,622.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,930,400.00	582,318,022.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	158,994,000.00	158,993,915.55
210101	Үндсэн цалин	96,234,200.00	96,234,177.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,714,000.00	6,714,000.00
210104	Урамшуулал	56,045,800.00	56,045,738.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,201,400.00	20,201,117.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,819,300.00	13,819,212.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,606,900.00	1,606,849.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,285,500.00	1,285,477.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	317,300.00	317,232.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,172,400.00	3,172,346.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,803,000.00	34,797,489.60
210401	Бичиг хэрэг	3,603,000.00	3,597,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,000,000.00	28,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,200,000.00	3,199,999.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	25,176,600.00	21,737,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	18,300,000.00	18,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,876,600.00	3,437,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119,726,900.00	1,460,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	118,266,900.00	118,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,060,000.00	1,060,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,028,500.00	207,028,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,028,500.00	207,028,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,413,000.00	41911600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,413,000.00	41911600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,970,000.00	2,887,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44,443,000.00	39,024,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	633,343,400.00	624,229,622.79
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	633,343,400.00	624,229,622.79
132001	Орон нутгийн төсвөөс	633,343,400.00	624,229,622.79
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	11.00
620001	Удирдах ажилтан	04.00	04.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	51700800.00	567,500,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	51700800.00	567500000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10200800.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10200800.00	5,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10200800.00	5,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41500000.00	562000000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41500000.00	562,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41500000.00	562,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	51700800.00	567500000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51700800.00	567,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51700800.00	567,500,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал /цаашид ИТХ гэх/-ын нарийн бичгийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Т.Норов 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 18-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 20-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн ИТХ нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 26-ны өдрийн 104 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нутгийн удирдлагын байгууллагын хувьд төсвийн ил тод байдал, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах
- Аймгийн ИТХ-аас батлан гаргасан тогтоол, шийдвэрийн хэрэгжилтийг газар дээр нь шалгах, сурталчлах эрчимжүүлэх
- Иргэдийн санал хүсэлтийг сонсож, холбогдох асуудлуудыг газар дээр нь шийдвэрлэх, иргэдэд цаг үеийн мэдээллийг хүргэх
- Иргэний хүмүүжил ёс зүйн асуудалд онцгой анхаарал хандуулж архидан согтуурах, хулгай хийх болон бусад хорт зуршил бүртэй хамтран тэмцэж ажиллах замаар гэмт хэрэг зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээг зохион байгуулах
- Аймаг, сумын ИТХ-ын хороодын ажлыг идэвхжүүлэх замаар төлөөлөгчдийн оролцоог хангаж ажиллах

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

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

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

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2020 оны 11 дүгээр сард Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийж Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албаны 2020.12.07-ны өдрийн 45 тоот албан бичгээр 7 зөвлөмж, цаашид авах арга хэмжээний 6 заалт бүхий санал хүргүүлсэн ба аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн 2021.01.10-ны өдрийн 16/28 тоот албан бичгээр зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан тухай хариуг хүргүүлсэн байна.

Аудитаар Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлын 12 сарын гүйлгээг шалгахад Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах зөвлөлийн төлөвлөгөөний дагуу хэрэгжүүлсэн ажилд зарцуулан зөрчлийг давтан гаргаагүй 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 1043868.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 20877.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1205375.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 24107.5 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 84057.8 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 41695.5 мянган төгрөгөөр буюу 98.4 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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/ Өөрчлөлт
	1	2	3=2-1
Б			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,384.9	15,862.2	4,477.3
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	2.7	-	(2.7)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	11,382.2	15,862.2	4,480.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,977.4	68,195.6	37,218.2
Үндсэн хөрөнгө	245,169.8	244,081.6	(1,088.2)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(214,192.4)	(175,886.0)	38,306.4
Нийт хөрөнгө	42,362.3	84,057.8	41,695.5
Өр төлбөр	625.8	-	(625.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	41,736.5	84,057.8	42,321.3

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	42,362.3	84,057.8	41,695.5
---	----------	----------	----------

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд дансны ажиллагсадтай холбоотой нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 2.7 мянган төгрөгийг авлага байсан бол тайлант онд суутган тооцож барагдуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 15862.2 мянган төгрөг болж 4480.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд шатахууны картын дансанд Covid-19 цар тахлын бэлэн байдал, өвөлжилттэй холбоотой 4500.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэл төвлөрүүлсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 244081.6 мянган төгрөг болж 1088.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 8440.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 46300.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 03 дугаар тогтоолоор 40357.7 мянга, 2020 оны 49 дүгээр тогтоолоор 15471.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 48 дугаар тогтоолоор 30000.0 мянга, 48 дугаар тогтоолоор 16300.0 мянган төгрөгийн аймгийн ангилагдаагүй зардлын хөрөнгөөр худалдан авсан 2 автомашиныг тус байгууллагын хөрөнгөд бүртгэх шийдвэр гарч, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 8440.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн дансанд өмнөх онд ажиллагсадтай холбоотой нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 84.3, хувь хүний орлогын албан татварын 541.5 мянга нийт 625.8 мянган төгрөгийг өглөг тайлант онд төлж барагдуулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 84057.8 мянган төгрөг болж 42321.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 42321.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1247696.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 594565.1 мянган төгрөгөөр буюу 91.0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 29337.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 565228.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 49428.8 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан санхүүжилт 515799.2 мянган төгрөгөөр өссөнтэй тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 1203889.6 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 561111.6 мянган төгрөгөөр буюу 87.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, хангамж бараа материалын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал 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 788675.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 788675.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 155332.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 633343.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 659043.3 мянган төсөв батлагдаж 1 удаа тодотгол хийн 633343.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 633343.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 633343.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 624229.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 9113.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 624229.6 мянган төгрөг буюу 98.6 хувьтай байгаа нь томилолт зочны зардлыг 3439.6 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг 5418.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 70105 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 3612.4 мянга, 80802 арга хэмжээ 5418.4 мянга, 80830 арга хэмжээ 83.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

№	Нэр	Зарцуулах эрх	Төсвийн гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
70105	ОН-ын өөрөө удирдах ёсны байгууллага	633,343,400.00	624229622.8	9,113,777.21	98.6
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	414,930,400.00	411318022.8	3612377.21	99.13
210101	Үндсэн цалин	96,234,200.00	96,234,177.55	22.45	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,714,000.00	6,714,000.00	0	100.00
210104	Урамшуулал	56,045,800.00	56,045,738.00	62	100.00
210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	13,819,300.00	13,819,212.07	87.93	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,606,900.00	1,606,849.14	50.86	100.00
210203	ҮОМШ-ний даатгал	1,285,500.00	1,285,477.74	22.26	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	317,300.00	317,232.31	67.69	99.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,172,400.00	3,172,346.38	53.62	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,603,000.00	3,597,490.00	5,510.00	99.85
210402	Тээвэр, шатахуун	28,000,000.00	28,000,000.00	0	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернет	3,200,000.00	3,199,999.60	0.4	100.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	20,000,000.00	0	100.00
210701	Гадаад албан томилолт	18,300,000.00	18,300,000.00	0	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,876,600.00	3,437,000.00	3,439,600.00	49.98
210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	117,266,900.00	117,100,000.00	166,900.00	99.86
210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0	100.00
210803	Даатгалын Үйлчилгээ	1,060,000.00	1,060,000.00	0	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,000.00	150,000.00	0	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,028,500.00	37,028,500.00	0.00	100.00
80205	Мэдээлэл, сурталчилгааны зардал	1,000,000.00	1000000	0	100.00
210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	0	100.00
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,443,000.00	39024600	5418400	87.81
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшуулал	44,443,000.00	39,024,600.00	5,418,400.00	87.81
80830	Цагаатгалын нөхөн олговор	172,970,000.00	172887000	83000	99.95
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэт, урам	2,970,000.00	2,887,000.00	83,000.00	97.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зарда	170,000,000.00	170,000,000.00	0	100.00

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.

Монгол Улсын цагаатгах ажлыг удирдан зохион байгуулах улсын комиссоос 562500.0 мянга, аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс төрийн албан хаагчийн орон сууц, хашаа байшин худалдан авахад санхүүгийн дэмжлэг 5000.0 мянган төгрөг нийт 567500.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас бүтэн жил, улирлаар болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, худалдан авах

Хүснэгт 3. Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	8	3	2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	3	1	
4	Сар бүр	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	95	1	
	Нийт	27	151	146	5	2

ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл гэсэн 32113.8 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 103630.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	103630.0	2	103630.0			
Нийт дүн	2	103630.0	2	103630.0			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 891.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 553.1 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 298.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 39.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

Залруулсан алдаа

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

1. Шатахуун картын хөнгөлөлтийн орлогоор 553.1 мянган төгрөгийн хөнгөлөлт авсан байхад үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 553.1 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлогыг шатахууны тайланд бүртгэж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 298.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Аймгийн ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Байгалмаад 2020 оны 08 дугаар ээлжийн амралтын мөнгө 1553.9 мянган төгрөг олгосон ч 12 дугаар сард ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй гэсэн шалтгаанаар 1.5 сарын цалинтай

тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулал олгосон ба амралтын мөнгө нь амралтын хугацааны албан тушаалын олговол зохих цалингаас 298.6 мянган төгрөгөөр илүү байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 39.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Тус байгууллагын төсөвт гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардалд тайлант онд 170000.0 мянган төгрөг батлагдаж гүйцэтгэлээр бүрэн зарцуулсан байна.

Баянхонгор аймгийн Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах зөвлөлийн 2020 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрийн 02 дугаар тогтоолоор "Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн 2020 оны төлөвлөгөө зардлын хуваарь", 08 дугаар сарын 19-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолоор 2020 оны сүүлийн хагас жилийн ажлын төлөвлөгөө зардлыг хуваарийг тодотгож баталсан байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд 2020 оны 11 дүгээр сард хяналт шалгалт хийж "Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах зөвлөлийн төлөвлөгөө"-д тусгаагүй 29660.2 мянга, тус зардлын эдийн засгийн ангилалд хамааралгүй зардалд 46771.0 мянган төгрөг зарцуулсан зөрчил илрүүлж гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлын төлөвлөгөөний дагуу хөрөнгө мөнгийг захиран зарцуулах зөвлөмж өгсөн байгаа тул тус зөрчлийг энэ аудитад хамруулж үзээгүй бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан эсэхийг дараагийн завсрын аудитаар анхаарч үзэх шаардлагатай.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Албан хаагчдын цалин тогтоосон аймгийн ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын 2020.01.13-ны өдрийн 04 дүгээр тушаалын хавсралтыг цалингийн цэсттэй тулган шалгахад нэг албан хаагчийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 12 дугаар сард 5 хувиар буюу 39576 төгрөгөөр дутуу бодож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Цалингийн зардлыг илүү дутуу тооцоолж олгосон байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Тайлант онд дутуу олгосон цалинг нөхөн олгож цаашид байгууллагын даргын тушаалаар баталсан албан хаагчдын цалин, нэмэгдлийг нягтлан бодогч үнэн зөв тооцоолж илүү дутуу олгодог зөрчлийг таслан зогсоох.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас оруулахаас бүтэн жил, улирлаар болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл гэсэн 32113.8 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан 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.

2.2. Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

2.3. 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, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Тус байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж буй 0002 БНА улсын дугаартай Ланд крузер-200, 1607БНА улсын дугаартай Приус-30 автомашинуудын хаалган дээр “Баянхонгор- төрийн алба” гэсэн таних тэмдэг байршуулаагүй байгаа нь Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/409 дүгээр захирамжаар баталсан “Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгслийг ашиглаж, эзэмшин журам”-ын 2.1 дэх “Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд ашиглагдаж байгаа суудлын автомашин болон төрийн үйлчилгээнд ашиглаж буй бусад тээврийн хэрэгслийн хоёр хаалган дээр “Баянхонгор-төрийн алба” гэсэн тойрог хэлбэрээр бичигдсэн бичвэр байх...” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл: Автомашин ашиглах журмыг хэрэгжүүлээгүй байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Тус байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж буй автомашинуудын хаалган дээр “Баянхонгор-төрийн алба” гэсэн таних тэмдгийг байршуулж Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/409 дүгээр захирамжаар баталсан “Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгслийг ашиглаж, эзэмшин журам”-ыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4. 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.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР

Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.02.25

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ 2021.02.25



5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
2020			БНА-2021/40/СТА-ТШЗ		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал		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	Аймгийн ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Байгалмаад 2020 оны 08 дугаар ээлжийн амралтын мөнгө 1553920 төгрөг олгосон ч 12 дугаар сард ээлжийн амралтаар биеэр эдлээгүй гэсэн шалтгаанаар 1.5 сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулал олгосон ба амралтын мөнгө нь амралтын хугацааны албан тушаалын олговол зохих цалингаас 298578 төгрөгөөр илүү байна.	298.6	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Байгалмаа, Г.Ариунбаяр
2	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас бүтэн жил, улирлаар болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл гэсэн 32113.8 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Байгалмаа, Г.Ариунбаяр
3	Шатахуун картын хөнгөлөлтийн орлогоор 553068 төгрөгийн хөнгөлөлт авсан байхад үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгээгүй байна.	553.1	Санхүүгийн тайланд залруулах	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Байгалмаа, Г.Ариунбаяр
4	Албан хаагчдын цалин тогтоосон аймгийн ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын 2020.01.13-ны өдрийн 04 дүгээр тушаалын хавсралтыг цалингийн цэстэй тулган шалгахад нэг албан хаагчийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 12 дугаар сард 5 хувиар буюу 39576 төгрөгөөр дутуу бодож олгосон байна.	39.6	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Байгалмаа, Г.Ариунбаяр
5	Тус байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж буй 0002 БНА улсын дугаартай Ланд крузер-200, 1607БНА улсын дугаартай Приус-30 автомашинуудын хаалган дээр "Баянхонгор-төрийн алба" гэсэн таних тэмдэг байршуулаагүй байна	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Байгалмаа, Г.Ариунбаяр
ДҮН		891.2			

оОо