



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/69/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2020 он</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyma@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ганчимэг Утас:88268424 Цахим хаяг: ganaa_7133@yahoo.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан.....	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	7
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	9
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
Менежментийн захидал	12
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	15
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	17
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	19
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	21
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	23

Аудитын гэрчилгээ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Г БАЯНХОНГОР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.НАСАНБАЯР ТАНАА 7

Бодо.Од.14 № 1/87

танай _____ -ны № _____ -т

Г _____ 7

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Баянхонгор сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 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 систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005020046

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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Ц.Насанбаяр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын 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.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020.02.08-аас 2020.02.10-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.14-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ганчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2020.01.24-ний өдөр, аудит хийлгэх хүсэлтээ 2020.01.06-ний өдрийн 3/05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Өндөр мэдлэг, ур чадвартай зарчимч мэргэшсэн, төрийн албан хаагчдыг үр дүнтэй, тогтвортой ажиллах орчин нөхцөлийг бүрдүүлж, сумын удирдлагад мэргэжлийн үйлчилгээ үзүүлэх, сумын нийгэм эдийн засгийн хөгжлийн бодит нөхцөлд шинжилгээ хийж, иргэддээ үйлчлэхэд оршино”.

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Нийгмийн олон талт цогц үйлчилгээ хүргэн, Төрийн удирдлагыг нээлттэй, ил тод, шуурхай байлгаж, Эрх зүйн сургалт, сурталчилгааг тогтмолжуулж, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэн, Гадаад орны болон бусад аймгийн ижил төрлийн байгууллагуудтай тогтоосон хамтын ажиллагааг сум /хот/-ын хөгжил рүү чиглүүлж, Төрийн албан хаагчийн мэдлэг, ур чадвар, туршлагыг дээшлүүлэн хүний нөөцийн хөгжлийг хангах зэрэг болно.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тус газрын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ.

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газар нь санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Санхүүгийн тооцоолох групп” ХХК-ийн “Acolous” программ хангамж ашиглаж байна.

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 39 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 33 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 1510914,1 мянган төгрөгөөс тооцон 15109,1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн 1 тэрбумаас дээш тул 1% буюу 15109,1 мянган төгрөгөөр тооцсон нь үр дүнгийн тайлангийн зардлыг суурь болгон сонгосонтой холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 9321,3 мянган төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	164.90		(164.90)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	74,468.50	82,978.90	8,510.40
Үндсэн хөрөнгө	1,454,048.20	1,533,325.00	79,276.80
Хуримтлагдсан элэгдэл	(277,024.00)	(360,816.20)	(83,792.20)
Нийт хөрөнгө	1,251,657.60	1,255,487.70	3,830.10
Өр төлбөр	2,254.90		(2,254.90)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,249,402.70	1,255,487.70	6,085.00
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,251,657.60	1,255,487.70	3,830.10

Авлага дансны үлдэгдэлд өмнөх оноос 164,9 мянган төгрөгөөр хасагдаж тайлант онд авлага үүсээгүй

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8510,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр аж ахуйн болон сэлбэг, бичиг хэргийн материал худалдан авч бэлтгэснээс

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 79276,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 11627,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 6272,0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авсан, ОНХС-ын хөрөнгө оруулалтаар 24259,6 мянган төгрөгийн хашаалсан талбай, АИТХ-ын 2019 оны 09 дүгээр сарын 23 ний өдрийн 17/12 тоот

тогтоолоор “Супрессор” өрхийн Эрүүл мэндийн төвийн барилга 27624,2 мянган төгрөг, 11928,0 мянган төгрөгийн газар тус тус үнэ төлбөргүй шилжиж ирснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данснаас АИТХ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 25 ний өдрийн 1129 тогтоолоор 2434,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж акталж данснаас хассан.

Биет бус хөрөнгийн данс 11928,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь “Супрессор” өрхийн Эрүүл мэндийн төвийн эзэмшлийн 11928,0 мянган төгрөгийн газар үнэ төлбөргүй шилжиж ирснээс шалтгаалжээ, биет бус хөрөнгийн хасагдуулга данс нь 300,0 мянган төгрөгөөр буюу тайлант оны хасагдуулгаар өссөн байна.

Өр төлбөрийн данс нь өмнөх оны өглөгийг бүр барагдуулсан бөгөөд тайлант өр төлбөр үүсээгүй.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1255487,7 мянган төгрөг болж 6085,0 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлт нь тайлант үеийн үр дүнгийн зардал байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй дахин үнэлгээний дансанд өөрчлөлт ороогүй байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд үндсэн үйл ажиллагаанаас 1100,0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 150,0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 13,6 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мал аж ахуйн орлого	1100,0	150,0	950	13,6
Нийт дүн	1100,0	150,0	950	13,6

Өөрийн орлого 950,0 мянган төгрөгөөр тасарсан нь тус байгууллагын гэрээт малчин Ю.Цэрэн-давга-д 100,0 мянган төгрөгөөр урамшуулал олгож байгаа нь хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээнээс доогуур цалин хөлс олгосон гэж аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газраас зөрчлийг арилгах албан шаардлага ирүүлсний дагуу малчинд урамшуулал олгохгүй, 2019 оны малын түүхий эдийн орлого 22,5 кг ноолуурыг олгохоор гэрээ байгуулж ажилласнаас орлогын төлөвлөгөө тасарсан.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 6 зориулалтад 1383342,5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 510275,0 мянган төгрөгийг “Цэвэр хот” ОНӨХХК-ын санхүүжилтэд, 873067,5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1382242,5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 1100,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1382351,0 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байгаа нь өөрийн орлогын төлөвлөгөө 950,0 мянган төгрөгийн орлогыг тасарснаас шалтгаалжээ.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсөв захирагчаас буюу аймгийн ЗДТГ-аас шагналын зардал 5,0 сая, аймгийн Хүнс хөдөө аж ахуйн газраас оготно устгалын зардал 7,2 сая, Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газраас хүүхэд хамгааллын зардал 4,5 сая, өсвөрийн шатрын тэмцээний зардал 540,0, Шинжлэх ухаан технологийн Их сургуулиас "Инновац"-ийн төвийн байрны цахилгааны зардал 0,7 сая, Баянбулаг сумаас Магсарын хөшөөний засварын зардал 5,0 сая төгрөг нийт 23,2 сая төгрөг, Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 41,0 мянган төгрөг буюу нийт 64,2 сая төгрөгийн зардлыг зарцуулж, 5546,5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 7 чиглэлээр аудитын 34 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 7 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 29 асуудлыг алдаа, зөрчилгүйд тооцлоо.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Аудитаар нийт 128045,6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 2700,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөрчилд 56128,5 мянган төгрөгийн албан шаардлага өгч 69217,1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө. Үүнд

2. Төсвийн төлөвлөлт гүйцэтгэлтэй холбоотой

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого, зарлагыг анхан шатны баримт, гэрээ, гүйцэтгэсэн ажлын тайлантай тулган шалгахад "Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар"-ын даргын 2019 оны 04 дүгээр сарын 20 ний өдрийн Орон нутагт хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг санхүүжүүлэх гэрээний дагуу хамтарсан багийн үйл ажиллагааны зардал 4500.0 мянган төгрөгийг Баянхонгор сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 2019.07.30 ний өдөр шилжүүлсэн байна. Тухайн зардлаас батлагдсан удирдамж, гэрээний дагуу 1147.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 650.0 мянган төгрөгийг Ө.Тогтохбаярын эмчилгээний зардалд зарцуулсан байна.

Мөн 2700.0 мянган төгрөгийг багийн нийгмийн ажилтнуудын бичиг хэргийн зардалд зарцуулж тухай бичиг хэргийн материалыг хамтарсан багийн үйл ажиллагаанд зарцуулсан зардлын гүйцэтгэлийг гаргаж хэрэгжилтийг тооцож ажиллаагүй. Дээрх гэрээний 3 дугаар зүйлийн 3.2-т "Дээрх чиглэлийн хүрээнд төлөвлөсөн үйл ажиллагааг зохион байгуулан ажиллаж, гэрээний биелэлт болон санхүүгийн тайланг 2019 оны 4 дүгээр сарын 20, 10 дугаар сарын 30-ны дотор захиалагчид хүргүүлэн" гэсэн заалтыг зөрчиж гэрээгээр хүлээсэн үүргээ хангалтгүй биелүүлж зардлыг үр ашиггүй, зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтууд, ГБХЗХГ-ын даргын Баянхонгор сумын Засаг даргатай байгуулсан "Орон нутагт хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг санхүүжүүлэх" гэрээ, хавсралтаар баталсан гэрээний санхүүжилтийн журмыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

3. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

Тус байгууллагын авто тээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй албан ажлын зориулалтаар ашиглагдаж буй тээврийн хэрэгслээс 2018 онд 50800.0 мянган төгрөгөөр худалдаж авсан "Mitsubishi Lancer" 85-23 УБК, Nissan Advan 96-53 УНЧ, "Авто тулга трейд" ХХК MAZDA Familia 85-14 УНХ "Есөн шижир" ХХК Nissan Advan 21-25 ӨМҮ иргэн Б.Болдмаа, Alphard toyota 28-23 УБИ тус байгууллагын жолооч Ц.Ням-очир-ын нэр дээр бүртгэлтэй

бөгөөд тээврийн хэрэгслийн холбогдох бичиг баримт тухай байгууллагын эзэмшилд шилжүүлээгүй байна. Мөн 2017 оны 2495.0 мянган төгрөгийн "Yamaha" маркийн мотоцикл улсын дугаар аваагүй бичиг баримт байхгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2 дахь "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгө нь төрийн болон орон нутгийн өмч байна", Авто тээврийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.3-т "Авто тээврийн хэрэгсэл өмчлөгч, эзэмшигч аж ахуйн нэгж, байгууллага, иргэн дараах үүрэг хүлээнэ", 19.3.1 техникийн хяналтын үзлэг хийсэн гэрчилгээнд заасан хугацаанд авто тээврийн хэрэгслийг техникийн хяналтын үзлэгт оруулах; 19.3.2-т "авто тээврийн хэрэгсэл бүрийн техникийн бичиг баримтын бүрдлийг хангах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчиж "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

4. Төсвийн төлөвлөлт гүйцэтгэлтэй холбоотой

Баянхонгор сумын ЗДТГ-ын дарга Ц.Насанбаяр 2018.10.17-ний өдрийн Б/136 тоот тушаалаар ажлаас чөлөөлөгдсөн 7 дугаар багийн нийгмийн ажилтан Б.Наранчимэгт Баянхонгор аймаг дахь захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019.04.04. дугаар 111/ШШ2019/0007 дугаарт шийдвэрээр ажилгүй байсан хугацааны цалинг сумын ЗДТГ-ын даргын 2019.07.04 ний А/100 тоот тушаалаар 2506612 төгрөг, НДШ-д 256733 төгрөг цалингийн сангаас 2763386 төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардлаас УТХ-зардалд 70200 төгрөг нийт 2833586 төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

Аудитаар илэрсэн 69217,1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.12 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардал, шатахууны зарцуулалт, кассаар болон нэмэлт санхүүжилтийн дансаар төвлөрүүлэн зарцуулж буй орлого, төсөл хөтөлбөрийн хэрэгжилт, малын данс бүртэл хөтлөлт, үндсэн болон эргэлтийн хөрөнгийн үлдэгдлийг гүйцээж мөшгин шалгаж тулган баталгаажуулах цаг хугацааны боломжгүйгээс үзээгүй болно.

2.13 Шилэн дансны мэдээлэл: Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж ажилласан бөгөөд байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	11		
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	96		

6	Нийт	27	151	151		
---	------	----	-----	-----	--	--

2.14 Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.15 Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.1.1 Илрүүлэлт:

Бүтэц орон тооны төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг тулган шалгахад Сумын ЗДТГ-ын орон тоог 2019 оны төсөвт Шаргалжуут багаас гадна 60 орон тоотой ажиллуулахаар төлөвлөгөө баталсан байхад Сумын ЗДТГ-ын даргын 2019 оны 01 дүгээр тушаалаар 76, 2019.09.02 ний өдрийн А/120 тушаалаар 77 буюу орон тоог 11-ээр илүү баталж ажиллуулсан байна. Энэ нь тайланд онд 10 дугаар багийн төв шинээр байгуулагдсанаас 2 орон тоо шинээр нэмэгдсэн харин батлагдаагүй 9 албан тушаалыг шинээр бий болгож ажилтан ажиллуулсан Үүнд: Хэвлэл мэдээлэл гадаад харилцаа хариуцсан мэргэжилтэн-1, нийтлэг үйлчилгээний тасгийн дарга-1, хот төлөвлөлт хариуцсан инженер-1, агаар хөрсний бохирдол хариуцсан ажилтан-1, газар зохион байгуулалт инженерийн шугам сүлжээ хариуцсан ажилтан-1, гэрэлтүүлэгч хариуцсан ажилтан-1, Засаг даргын туслах-1, БОХУБ-1, Эрүүл мэнд биеийн тамирын асуудал хариуцсан мэргэжилтэн-1 ажиллуулж төсвөөс 39091.7 мянган төгрөгийн цалин зардал гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, 16.5.9 “дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрснөөр үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх, чиг үүргийн давхардлыг арилгах, ажлын ачааллыг нягтруулах, бүтээмжийг дээшлүүлэх зорилгоор байгууллагын дотоод зохион байгуулалтын бүтцийг батлагдсан орон тооны хязгаар, төсвийн хүрээнд шинэчлэн тогтоох”, эрхлэх асуудлын хүрээнд хамаарах төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх, чиг үүргийн давхардлыг арилгах, ажлын ачааллыг нягтруулах, бүтээмжийг дээшлүүлэх зорилгоор чиг үүрэг, зохион байгуулалтын бүтцийг батлагдсан орон тооны хязгаар, төсөвт багтаан шинэчлэн тогтоох, ЗГ-ын 2009 оны 1 дүгээр сарын 14 ний өдрийн Сумын ЗДТГ-ын орон тооны хязгаар батлах тухай 13 дугаар тогтоолыг тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл

Хууль, журам хэрэгжихгүй байх, төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулах, төсвийн сахилга бат алдагдах.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, хууль, тогтоомж, Засгийн газрын тогтоол шийдвэрийн хэрэгжилтийг сайжруулах, батлагдсан орон тооны хязгаарыг мөрдөж ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3.1.5 Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2020 оны 04 дүгээр сарын 30 ний дотор Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын байгууллагад албан бичгээр ирүүлэх.

3.2 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.2.1 Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын программ хангамжийн дансанд 1920,0 мянган төгрөгийн нийт 5 программ бүртгэлтэй байна. Тухайн хөрөнгийг нэр төрлөөр нь авч үзэхэд 2006 онд хөрөнгийн бүртгэлд авсан 220,0 мянган төгрөгийн балансын өртөгтэй төрийн сангийн нэгтгэлийн "Plastik", 200.0 мянган төгрөгөөр 2010 онд худалдаж авсан архивын программууд ашиглалтгүй, элэгдлийн хугацаа дууссан 420,0 мянган төгрөгийн программ байна.

Энэ нь Төрийн болон орон өмчийн тухай хууль 31 дүгээр зүйлийн 1."Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.1.2 Эрсдэл

Ашиглалтгүй биет бус хөрөнгийг нягтлан бүртгэл, тайлангаас хасаагүй байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн дагуу ашиглалтгүй байгаа программ хангаж судалж холбогдох журмын дагуу шийдвэрлэх

3.1.2 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3.3 Төсөв гүйцэтгэл:

3.3.2 Илрүүлэлт:

Тайлант онд шатахууны зардалд 23640.0 мянган төгрөг батлагдсанаас шатахууны зардалд 27640.0 мянга, мөн нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон оготно устгалын зардлаас 2400.0 мянга, ЗД-нөөц хөрөнгийн зардлаас 1600.0 мянган төгрөгийг мал тооллогын зардалд тус тус зарцуулсан байна. Дээрх зардлыг нярав, нягтлан бодогч нар түлш шатах тослох материалын тайланд орлого авахдаа нэг бүрийн үнэ, нэр төрлөөр орлого аваагүй зөвхөн шатахуун олголтын бичгийн дүнгээр өөрөөр хэлбэл Нийлүүлэгч ААНБ-н нэрээр орлого авч шатахуун зарцуулсан албан тушаалтны нэрээр зарлага гаргаж тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05 ний өдрийн 347 тоот тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 9 "Бараа материалын тайланг агуулахын нярав, эд хариуцагч нь аж ахуйн нэгж, байгууллагын бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэн гаргана. Бараа материалын тайланг нярав, эд

хариуцагч нар дээр хөтлөгдөж буй агуулахын бүртгэлтэй тулган шалгаж хүлээж авна” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

3.3.2 Эрсдэл:

Үнэн зөв, эрх үүрэг батламж мэдэгдэл хангагдахгүй байх, санхүүгийн анхан шатны бүртгэлд тавих хяналт сул байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05 ний өдрийн 347 тоот тушаалаар баталсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн зааврын дагуу бүртгэлийг хөтлөн, шатахууны тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчлийг арилгах

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3.4 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.4.1 Илрүүлэлт

Цалингийн зардлаас цалингийн цэст болон ерөнхий дэвтэр журналаас түүвэрлэн Сумын ЗДТГ-ын даргын 2019.01.23-ний өдрийн А/36 тоот тушаалаар “Ээлжийн амралтын хуваарь батлах тухай” тушаалаар орлогч дарга Б.Наранбаярыг 2019.05.01-ний өдрөөс эхлэн 15 хоног ээлжийн амралт олгохоор гарсан байхад сумын Засаг даргын 2019.12.05-ний өдрийн А/299 тоот захирамжаар тухай жилийн ээлжийн амралтаа ажлын зайлшгүй шаардлагаар биеэр эдлээгүй тул 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх 1131.7 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэр гарган 901,4 мянган төгрөгийг олгосон.

Мөн аймгийн Засаг даргын 2019.12.30-ний өдөр А/685 тоот захирамжаар сумын Засаг дарга Ж.Мөнхсоёлд ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй тул 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшлыг олгох шийдвэр гарсан байхад 1461.3 мянган төгрөгийн урамшууллыг 2019.12.12 -ний өдөр бодож 1164.0 мянган төгрөгийн цалинг шийдвэргүй олгож цалингийн урьдчилгааны тооцоог тухай бүр хийгээгүй 2200,0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааны авлага үүссэнийг 12 дугаар сарын суутгаж авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах тушаал шийдвэрийг үндэслэлгүй гаргасан байна. Энэ нь сумын ЗДТГ-т Засаг дарга, Засаг даргын орлогч нар төсөв захирагчийн ээлжийн амралт олгох тухай тушаал гарсан байхад амралтаа биеэр эдлээгүй гэсэн шалтгаанаар 2065,4 мянган төгрөгийн цалин авч авсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Мөн Аймгийн Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 10 дугаар сарын А/810 захирамжаар сумын Засаг дарга Ж.Мөнхсоёлд хотын захирагчийн ажил хавсарсны нэмэгдэл үндсэн цалингаас 30,0 хувиар тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах,” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, Засгийн газрын 2015 оны 1 дүгээр сарын 26 ний өдрийн “Журам батлах тухай” 24 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 7.8.Тухайн байгууллага журмын 7.5-д заасан “төлбөрийн болон бэлэн мөнгөний хүсэлтийг үндэслэх баримтын эх хувь, хяналтын хуудасны хамт ирүүлэх үүргийг хүлээнэ.

Үндэслэх баримтад: урсгал зардалтай холбоотой гүйлгээ хийх тохиолдолд төсвийн захирагчийн тушаал, төсвийн задаргааг баталсан хавсралт, баталгаажуулсан цалингийн жагсаалт, товчоо, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэх, бүтээгдэхүүн худалдан авахтай холбоотой үнэлгээний хорооны шийдвэр, гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээ, бараа, ажил, үйлчилгээ хүлээн авсан акт, нэхэмжлэх, бараа материалын орлого, зарлагын баримт, өр төлбөр байгааг нотолсон тооцоо нийлсэн акт, жижиг мөнгөн сангийн тайлан, банк дахь бэлэн

мөнгөний дансны хуулга, хөрөнгийн зардалтай холбоотой гүйлгээ хийх тохиолдолд хөрөнгө оруулалтын санхүүжилт хийгдсэн дансны хуулга болон бусад бичиг баримт хамаарна. Үндэслэх баримтын мэдээллийн үнэн зөв байдлыг тухайн байгууллага хариуцна”. гэсэн заалт “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4.2 Эрсдэл Хууль, журам хэрэгжихгүй байх, төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулах

3.4.3 Өгсөн зөвлөмж

Албан хаагчид хууль тогтоомж зөрчиж олгосон амралтын цалинг суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлэх, мөн хотын захирагчийн нэмэгдлийг хуулийн журмын дагуу шийдвэрлэн, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3.3.5 Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2020 оны 04 дүгээр сарын 30 ний дотор Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын байгууллагад албан бичгээр ирүүлэх.

Дээрх 3.2,3.3 заасан зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>74,633,481.47</u>	<u>82,978,902.34</u>
33	АВЛАГА	164,913.93	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	164,913.93	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	74,468,567.54	82,978,902.34
354	Хангамжийн материал	71,353,567.54	79,363,902.34
35410	Бичиг хэргийн материал	12,789,535.00	16,102,535.00
35420	Аж ахуйн материал	21,189,453.00	24,336,250.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,136,465.60	6,687,003.40
35470	Бусад хангамжийн материал	32,238,113.94	32,238,113.94
35600	Мал амьтад	3,115,000.00	3,615,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,177,024,179.36</u>	<u>1,172,508,872.39</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,177,024,179.36	1,172,508,872.39
392	Биет хөрөнгө	1,104,175,179.38	1,088,006,872.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,018,630,823.10	1,070,514,791.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,143,982.77	-142,455,000.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,701,936.00	133,701,936.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,252,102.48	-61,898,457.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,036,123.00	131,229,123.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,135,576.62	-99,963,212.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,635,299.58	111,907,299.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,297,340.43	-55,029,606.04
393	Биет бус хөрөнгө	72,848,999.98	84,501,999.93
39301	Програм хангамж	1,920,000.00	1,920,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,195,000.02	-1,470,000.07

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,124,000.00	84,052,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,251,657,660.83</u>	<u>1,255,487,774.73</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,254,913.93</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,254,913.93	00.00
413	Өглөг	2,254,913.93	00.00
4136	Бусад өглөг	2,254,913.93	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,090,000.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,164,913.93	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,249,402,746.90</u>	<u>1,255,487,774.73</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,249,402,746.90	1,255,487,774.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876,709,433.09	876,709,433.09
51101	Өмч: - төрийн	876,709,433.09	876,709,433.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,513,526.10	8,598,553.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,513,526.10	2,513,526.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,085,027.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	370,179,787.71	370,179,787.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,251,657,660.83</u>	<u>1,255,487,774.73</u>

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>74,633,481.47</u>	<u>88,470,102.34</u>
33	АВЛАГА	164,913.93	5,491,200.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	164,913.93	00.00
335	Бусад авлага	00.00	5,491,200.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	5,491,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	74,468,567.54	82,978,902.34
354	Хангамжийн материал	71,353,567.54	79,363,902.34
35410	Бичиг хэргийн материал	12,789,535.00	16,102,535.00
35420	Аж ахуйн материал	21,189,453.00	24,336,250.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,136,465.60	6,687,003.40
35470	Бусад хангамжийн материал	32,238,113.94	32,238,113.94
35600	Мал амьтад	3,115,000.00	3,615,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,177,024,179.36</u>	<u>1,172,508,872.39</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,177,024,179.36	1,172,508,872.39
392	Биет хөрөнгө	1,104,175,179.38	1,088,006,872.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,018,630,823.10	1,070,514,791.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,143,982.77	-142,455,000.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,701,936.00	133,701,936.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,252,102.48	-61,898,457.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,036,123.00	131,229,123.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,135,576.62	-99,963,212.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,635,299.58	111,907,299.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,297,340.43	-55,029,606.04
393	Биет бус хөрөнгө	72,848,999.98	84,501,999.93

39301	Програм хангамж	1,920,000.00	1,920,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,195,000.02	-1,470,000.07
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,124,000.00	84,052,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,251,657,660.83	1,260,978,974.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,254,913.93	5,491,200.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,254,913.93	5,491,200.00
413	Өглөг	2,254,913.93	5,491,200.00
4136	Бусад өглөг	2,254,913.93	5,491,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,090,000.00	5,491,200.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,164,913.93	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,249,402,746.90	1,255,487,774.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,249,402,746.90	1,255,487,774.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876,709,433.09	876,709,433.09
51101	Өмч: - төрийн	876,709,433.09	876,709,433.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,513,526.10	8,598,553.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,513,526.10	2,513,526.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,085,027.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	370,179,787.71	370,179,787.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,251,657,660.83	1,260,978,974.73

4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,268,460,707.00	1,516,999,168.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,412,932.00	64,911,968.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,412,932.00	64,911,968.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,412,932.00	64,911,968.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,100,000.00	150,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,312,932.00	64,761,968.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,253,047,775.00	1,452,087,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	157,225,199.00	69,844,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	23,240,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	157,225,199.00	46,604,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,082,615,430.00	1,382,242,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,082,615,430.00	1,382,242,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,207,146.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,207,146.00	00.00

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,205,748,830.66	1,510,610,702.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,205,748,830.66	1,510,610,702.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,104,429,137.01	1,506,823,894.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,656,556.94	522,683,735.83
210101	Үндсэн цалин	397,656,556.94	522,683,735.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,590,160.54	66,788,159.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,904,254.00	46,535,707.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,984,860.71	5,239,948.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,696,996.87	4,189,576.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	750,979.58	1,009,180.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,253,069.38	9,813,746.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,393,149.00	60,847,254.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,646,813.00	7,812,397.52
210302	Түлш, халаалт	52,599,716.00	50,007,263.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,146,620.00	3,027,594.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,392,193.67	53,397,917.94
210401	Бичиг хэрэг	12,356,770.00	13,625,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,940,000.00	23,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,449,391.87	10,284,004.94
210404	Ном, хэвлэл	180,000.00	921,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,722,320.00	2,829,560.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,743,711.80	2,097,203.00
2105	Нормативт зардал	230,000.00	450,000.00
210502	Хоол, хүнс	230,000.00	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,999,600.00	5,238,012.20
210602	Тавилга	00.00	145,000.00
210604	Урсгал засвар	10,999,600.00	5,093,012.20
2107	Томилолт, зочны зардал	894,500.00	9,858,059.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	5,905,059.00
210702	Дотоод албан томилолт	894,500.00	3,953,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	417,122,233.00	650,348,087.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	417,122,233.00	650,348,087.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,150,743.86	137,212,667.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,313,840.00	50,671,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,675,000.00	618,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,161,903.86	85,922,837.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,319,693.65	3,786,808.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	77,199,900.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	77,199,900.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,462,146.00	3,690,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	13,207,146.00	00.00

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,255,000.00	3,690,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,002,547.65	41,426.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,002,547.65	41,426.54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,655,100.00	55,382.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,655,100.00	55,382.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	62,711,876.34	6,388,465.21
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	250,262,420.62	303,437.38
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	250,262,420.62	303,437.38
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-250,262,420.62	-303,437.38
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-187,550,544.28	6,085,027.83

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,254,147,775.00	1,453,020,874.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,100,000.00	150,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,100,000.00	150,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,100,000.00	150,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,100,000.00	150,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,253,047,775.00	1,452,870,874.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	157,225,199.00	69,844,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	23,240,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	157,225,199.00	46,604,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,082,615,430.00	1,382,242,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,082,615,430.00	1,382,242,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,207,146.00	783,674.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,207,146.00	783,674.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,254,147,775.00	1,435,121,874.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,254,147,775.00	1,435,121,874.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,082,543,081.35	1,425,060,191.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,298,117.48	522,637,995.70
210101	Үндсэн цалин	395,298,117.48	522,637,995.70

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,948,600.00	66,833,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,958,900.00	45,552,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,997,400.00	5,320,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,198,000.00	4,256,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	799,500.00	1,064,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,994,800.00	10,640,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,690,349.00	58,887,254.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,944,013.00	5,852,397.52
210302	Түлш, халаалт	52,599,716.00	50,007,263.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,146,620.00	3,027,594.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,804,901.87	52,230,214.94
210401	Бичиг хэрэг	15,941,040.00	13,721,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,224,000.00	23,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,527,791.87	10,416,094.94
210404	Ном, хэвлэл	190,000.00	941,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,922,070.00	3,511,060.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,159,600.00	10,024,050.00
210602	Тавилга	00.00	1,143,000.00
210604	Урсгал засвар	14,159,600.00	8,881,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	894,500.00	9,858,059.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	5,825,559.00
210702	Дотоод албан томилолт	894,500.00	4,032,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	485,370,873.00	648,275,887.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	485,370,873.00	648,275,887.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,226,140.00	56,312,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,551,140.00	55,694,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,675,000.00	618,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	171,604,693.65	10,061,682.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	147,564,900.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	147,564,900.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,382,146.00	4,473,674.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	13,207,146.00	783,674.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,175,000.00	3,690,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,002,547.65	41,426.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,002,547.65	41,426.54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,655,100.00	5,546,582.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,655,100.00	5,546,582.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	17,899,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	17,899,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	17,899,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	17,899,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	17,899,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-17,899,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	876,709,433.09	370,179,787.71	2,513,526.10	00.00	1,249,402,746.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	876,709,433.09	370,179,787.71	2,513,526.10	00.00	1,249,402,746.90
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,085,027.83	00.00	6,085,027.83
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	876,709,433.09	370,179,787.71	8,598,553.93	00.00	1,255,487,774.73

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	374,931,400.00	358,805,352.64	1,383,342,500.00	1,382,351,073.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	374,931,400.00	358,805,352.64	1,383,342,500.00	1,382,351,073.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	364,445,800.00	349,581,652.64	1,379,652,500.00	1,378,661,073.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,814,300.00	237,814,075.35	522,646,000.00	522,637,995.70

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210101	Үндсэн цалин	237,814,300.00	237,814,075.35	522,646,000.00	522,637,995.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл				
		26,159,600.00	26,159,499.18	66,833,900.00	66,833,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,159,600.00	26,159,499.18	45,552,000.00	45,552,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	5,320,500.00	5,320,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	4,256,400.00	4,256,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	1,064,100.00	1,064,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	10,640,900.00	10,640,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				
		45,749,400.00	40,830,760.00	58,892,200.00	58,887,254.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,928,300.00	3,422,782.00	5,856,900.00	5,852,397.52
210302	Түлш, халаалт	39,660,800.00	35,368,839.00	50,007,400.00	50,007,263.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,160,300.00	2,039,139.00	3,027,900.00	3,027,594.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
		25,556,000.00	20,914,525.61	52,240,000.00	52,230,214.94
210401	Бичиг хэрэг	4,923,100.00	4,282,190.00	13,728,800.00	13,721,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,039,500.00	11,129,960.00	23,640,000.00	23,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,098,000.00	3,552,045.61	10,416,900.00	10,416,094.94
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	512,000.00	941,400.00	941,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,995,400.00	1,438,330.00	3,512,900.00	3,511,060.00
2105	Нормативт зардал				
		1,009,900.00	1,009,900.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,009,900.00	1,009,900.00	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал				
		3,651,000.00	3,650,960.00	28,828,000.00	27,923,050.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	2,290,000.00	19,042,000.00	19,042,000.00
210604	Урсгал засвар	1,651,000.00	1,360,960.00	9,786,000.00	8,881,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал				
		2,431,000.00	1,841,700.00	9,885,100.00	9,858,059.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	7,000,000.00	5,825,559.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,431,000.00	1,841,700.00	2,885,100.00	4,032,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж				
		1,852,000.00	2,452,582.00	584,009,300.00	583,977,769.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,852,000.00	2,452,582.00	584,009,300.00	583,977,769.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
		20222600.00	14907650.50	56318000.00	56312830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,442,600.00	13,127,650.50	55,700,000.00	55,694,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,780,000.00	1,780,000.00	618,000.00	618,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ				
		10485600.00	9223700.00	3690000.00	3690000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
		10,485,600.00	9,223,700.00	3,690,000.00	3,690,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,485,600.00	9,223,700.00	3,690,000.00	3,690,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР				
		374,931,400.00	358,805,352.64	1,383,342,500.00	1,382,351,073.46
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
		373,831,400.00	357,802,952.64	1,382,242,500.00	1,382,201,073.46
132001	Орон нутгийн төсвөөс	373,831,400.00	357,802,952.64	1,382,242,500.00	1,382,201,073.46
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
		1,100,000.00	1,002,400.00	1,100,000.00	150,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	1,100,000.00	150,000.00

Баянхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,100,000.00	1,002,400.00	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	68.00	68.00	70.00	71.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	03.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	51.00	51.00	58.00	59.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	09.00	09.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан
Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	152570099.00	64,298,118.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	152570099.00	64,298,118.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	152570099.00	64,298,118.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	152570099.00	64,298,118.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	152570099.00	64,298,118.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	152570099.00	64,298,118.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	152570099.00	64,298,118.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152570099.00	64,298,118.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР:

Г.ГАНЧИМЭГ 2020.02.14

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЭНЯМ 2020.02.14

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ 2020.02.14

641143544
5040067 9007423