ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/13/СТА-ТШЗ***

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чойбалсан хот
2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Одхүү
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuub@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
Залруулсан алдаа 14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 14
Аудитын зөвлөмж 15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 16

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 275

танай ____________-ны № ______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯНТҮМЭН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ж.МӨНХНАРАН
ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 90,1 хувийн биелэлттэй дүгнүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

011020060

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**117,807,611.73**	**156,232,896.61**
33	**АВЛАГА**	14,701,615.00	22,641,715.00
335	**Бусад авлага**	14,701,615.00	22,641,715.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	7,940,100.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,701,615.00	14,701,615.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	103,105,996.73	126,091,181.61
354	**Хангамжийн материал**	17,624,871.73	33,610,056.61
35410	Бичиг хэргийн материал	71,500.00	99,500.00
35420	Аж ахуйн материал	979,000.00	935,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,255,100.00	4,242,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,309,271.73	28,332,956.61
35600	Мал амьтад	85,481,125.00	92,481,125.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	-	7,500,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	7,500,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,402,339,999.48**	**1,421,523,001.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,402,339,999.48	1,421,523,001.81
392	**Биет хөрөнгө**	1,215,308,519.50	1,234,869,211.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	257,680,181.00	257,680,181.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,496,233.04)	(28,992,466.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	134,553,825.60	136,099,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,255,761.06)	(112,192,955.58)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,845,938.90	101,845,307.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,823,632.30)	(67,435,801.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,028,025.85	24,671,955.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,612,448.40)	(9,361,878.20)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	299,014,438.00	299,014,438.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,881,732.44)	(47,842,309.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	928,210,254.33	1,014,417,774.33
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(282,954,336.94)	(333,034,333.56)
393	**Биет бус хөрөнгө**	187,031,479.98	186,653,789.94
39301	Програм хангамж	2,397,200.00	1,997,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,175,720.02)	(1,153,410.06)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	185,810,000.00	185,810,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,520,147,611.21**	**1,577,755,898.42**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1,115,400.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	1,115,400.00
413	**Өглөг**	-	1,115,400.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		1,115,400.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,520,147,611.21**	**1,576,640,498.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,520,147,611.21	1,576,640,498.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	639,919,352.12	639,919,352.12
51101	Өмч: - төрийн	639,919,352.12	639,919,352.12
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	646,641,483.68	703,134,370.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	646,641,483.68	646,641,483.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	56,492,887.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	233,586,775.41	233,586,775.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,520,147,611.21**	**1,577,755,898.42**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**669,576,829.00**	**624,555,203.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**262,608,067.00**	**180,633,325.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	262,608,067.00	180,633,325.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	262,608,067.00	180,633,325.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	700,000.00	524,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	261,908,067.00	180,109,325.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**406,968,762.00**	**443,921,878.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	71,252,562.00	43,204,778.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,842,324.00	19,292,078.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	13,565,800.00	23,912,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	335,716,200.00	400,717,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	335,716,200.00	399,717,100.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	1,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**480,966,602.66**	**561,135,197.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**464,058,602.66**	**560,135,197.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	457,387,741.66	519,533,876.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	224,403,729.00	289,699,130.08
210101	Үндсэн цалин	224,202,591.00	198,178,949.28
210102	Нэмэгдэл	-	58,127,500.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	9,173,148.22
210104	Урамшуулал	201,138.00	24,219,532.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,310,563.00	34,706,683.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,078,692.00	23,832,222.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,261,775.00	2,790,350.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,968,285.00	2,232,283.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,990.00	558,071.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,531,821.00	5,293,757.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5,209,025.00	9,068,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,808,605.00	4,290,880.00
210302	Түлш, халаалт	3,400,420.00	4,546,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	231,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,673,752.00	20,737,405.13
210401	Бичиг хэрэг	3,917,386.00	3,673,994.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,169,164.00	12,965,684.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,128,720.00	1,897,620.00
210404	Ном, хэвлэл	7,180,000.00	237,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,278,482.00	1,620,005.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	342,252.13
2105	**Нормативт зардал**	6,596,142.00	368,000.00
210502	Хоол, хүнс	5,796,142.00	208,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	160,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,513,600.00	299,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	5,456,600.00	199,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,385,760.00	2,736,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,385,760.00	2,736,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,118,860.00	3,078,336.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	240,000.00	1,748,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	355,860.00	480,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,000.00	251,536.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,900.00	73,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	145,176,310.66	158,840,722.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,532,625.00	38,404,486.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	268,969.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,643,685.66	120,167,267.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,170,861.00	40,601,320.91
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	17,912,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,912,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,170,861.00	22,688,820.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,170,861.00	22,688,820.91
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,908,000.00**	**1,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	16,908,000.00	1,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	16,908,000.00	1,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**188,610,226.34**	**63,420,005.87**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	6,927,118.66
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	6,927,118.66
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(6,927,118.66)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**188,610,226.34**	**56,492,887.21**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**408,494,630.00**	**444,445,878.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**700,000.00**	**524,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	700,000.00	524,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	700,000.00	524,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	700,000.00	524,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**407,794,630.00**	**443,921,878.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	72,078,430.00	43,204,778.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	844,438.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,842,324.00	19,292,078.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,391,668.00	23,912,700.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	335,716,200.00	400,717,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	335,716,200.00	399,717,100.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	1,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**389,567,644.00**	**438,245,878.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**389,567,644.00**	**438,245,878.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**382,896,783.00**	**390,819,857.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	232,400,528.00	289,699,130.08
210101	Үндсэн цалин	232,199,390.00	198,178,949.28
210102	Нэмэгдэл	-	58,127,500.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	9,173,148.22
210104	Урамшуулал	201,138.00	24,219,532.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,310,563.00	34,706,683.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,078,692.00	23,832,222.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,261,775.00	2,790,350.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,968,285.00	2,232,283.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,990.00	558,071.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,531,821.00	5,293,757.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5,209,025.00	9,068,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,808,605.00	4,290,880.00
210302	Түлш, халаалт	3,400,420.00	4,546,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	231,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,840,920.00	20,678,153.00
210401	Бичиг хэрэг	3,917,386.00	3,673,994.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,314,332.00	12,965,684.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,128,720.00	1,897,620.00
210404	Ном, хэвлэл	7,180,000.00	265,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300,482.00	1,875,005.00
2105	**Нормативт зардал**	6,662,142.00	1,058,000.00
210502	Хоол, хүнс	5,862,142.00	198,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	860,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,970,300.00	2,053,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,049,200.00	
210602	Тавилга	2,440,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	5,481,100.00	1,953,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,485,760.00	2,736,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,485,760.00	2,736,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,633,060.00	3,078,336.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	240,000.00	1,748,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	355,860.00	480,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,000.00	251,536.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,514,200.00	
210807	Газрын төлбөр	37,900.00	73,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,100.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,384,485.00	27,741,955.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,384,485.00	27,472,986.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	268,969.00
212	**ТАТААС**	**4,500,000.00**	-
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	4,500,000.00	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	4,500,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,170,861.00**	**47,426,020.91**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	17,912,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,912,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,170,861.00	29,513,520.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,170,861.00	29,513,520.91
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,926,986.00**	**6,200,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,926,986.00**	**6,200,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,926,986.00**	**6,200,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	18,926,986.00	6,200,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	18,926,986.00	1,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	5,200,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(18,926,986.00)**	**(6,200,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	639,919,352.12	233,586,775.41	458,031,257.34	1,331,537,384.87
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**639,919,352.12**	**233,586,775.41**	**458,031,257.34**	**1,331,537,384.87**
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**639,919,352.12**	**233,586,775.41**	**458,031,257.34**	**1,331,537,384.87**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**639,919,352.12**	**233,586,775.41**	**458,031,257.34**	**1,331,537,384.87**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**639,919,352.12**	**233,586,775.41**	**458,031,257.34**	1,331,537,384.87
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	56,492,887.21	56,492,887.21
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**639,919,352.12**	**233,586,775.41**	**514,524,144.55**	**1,388,030,272.08**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	407,295,300.00	378,552,279.09
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	399,295,300.00	377,552,279.09
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	381,382,800.00	359,639,779.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	287,100,000.00	277,508,706.08
210101	Үндсэн цалин	201,181,000.00	198,178,949.28
210102	Нэмэгдэл	56,018,500.00	58,127,500.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,630,000.00	9,173,148.22
210104	Урамшуулал	20,270,500.00	12,029,108.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,218,900.00	34,706,683.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,341,000.00	23,832,222.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,968,400.00	2,790,350.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,375,900.00	2,232,283.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	593,300.00	558,071.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,940,300.00	5,293,757.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,103,900.00	9,068,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,000.00	4,290,880.00
210302	Түлш, халаалт	6,350,400.00	4,546,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	253,500.00	231,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,132,800.00	14,766,019.00
210401	Бичиг хэрэг	3,312,800.00	3,057,144.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,900,000.00	8,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	1,722,620.00
210404	Ном, хэвлэл	370,000.00	265,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,650,000.00	1,520,405.00
2105	**Нормативт зардал**	1,000,000.00	860,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	860,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,725,500.00	5,499,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,200,000.00	5,200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,425,500.00	199,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,196,300.00	1,700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,196,300.00	1,700,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур**	1,913,400.00	1,629,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	450,000.00	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	480,000.00	480,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	251,536.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	73,400.00	73,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,992,000.00	13,900,835.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,720,000.00	13,631,866.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	272,000.00	268,969.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,912,500.00	17,912,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,912,500.00	17,912,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,912,500.00	17,912,500.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,000,000.00**	**1,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	8,000,000.00	1,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	8,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	413,811,700.00	399,717,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	413,811,700.00	399,717,100.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	413,811,700.00	399,717,100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансн	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**36,380,078.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**36,380,078.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	36,380,078.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	12,190,424.00
210104	Урамшуулал	12,190,424.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,912,134.00
210401	Бичиг хэрэг	616,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,765,684.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	354,600.00
2105	**Нормативт зардал**	198,000.00
210502	Хоол, хүнс	198,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,754,000.00
210604	Урсгал засвар	1,754,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,036,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,036,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,448,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	1,448,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,841,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,841,120.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,824,700.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	6,824,700.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	43,204,778.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	43,204,778.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,292,078.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,912,700.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга Ж.Мөнхнаран танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 03/53 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

- “Төрийн үйлчилгээг ард иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх”

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 560,595.7 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,211.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 58,147.8 мянган төгрөгөөр буюу 3.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	14,701.6	22,641.7	7,940.1
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	103,106.0	132,603.7	29,497.7
Үндсэн хөрөнгө	1,402,340.0	1,423,050.0	20,710.0
Нийт хөрөнгө	**1,520,147.6**	**1,578,295.4**	**58,147.8**
Өр төлбөр	0	1,115.4	1,115.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,520,147.6	1,577,180.0	57,032.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,520,147.6**	**1,578,295.4**	**58,147.8**

Авлага дансны үлдэгдэл 22,641.7 мянган төгрөг болж 7,940.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тэжээлийн өвсний орлого 6,824.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэх шилжүүлгээр татсан бөгөөд дээрх орлогыг буцаан авах тул авлагаар тусгасан, мөн авлага дансны үлдэгдэл 1,115.4 мянган төгрөг болж өссөн хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнээс ХХОАТ суутган тооцсоноос шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэл 1,115.4 мянган төгрөгийн байгууллагаас авах авлага байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 14,701.6 мянган төгрөгийн авлага байна. Энэ нь шүүхийн шийдвэрийн дагуу сумын Засаг дарга нь 1 ажилтныг үндэслэлгүйгээр ажлаас нь халснаас үүдэн 2015 онд үүссэн бөгөөд одоог хүртэл барагдаагүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 132,603.7 мянган төгрөг болж 29,497.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамж болон нөөцийн материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,423,050.0 мянган төгрөг болж 20,710.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 6,954.0 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 140,850.4 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 4,797.9 мянган төгрөг, акталсан 39,483.2 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 45,024.6 мянган төгрөгөөр буюу 6.7 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 79,629.1 мянган төгрөгөөр буюу 16.5 хувиар өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 443,141.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 443,141.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 35,846.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 407,295.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 407,295.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 406,695.3 мянган төгрөгийг орон төсвөөс 600.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 407,295.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 524.0 мянган төгрөг, нийт 407,295.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 401,241.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 6,054.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 401,241.1 мянган төгрөг буюу 98.51 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 119.7 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалтай холбоотой зардлыг 35.8 мянга, хангамжийн материалын зардлыг 1,708.7 мянга, норматив зардлыг 140.0 мянга, томилолтын зардлыг 4,050.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

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

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Орон нутгийн төсөвт 2020 онд 600.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 524.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөнөөс 76.0 мянган төгрөг буюу 12.7 хувиар дутуу биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	600.0	524.0	76.0	87.3
Нийт дүн	**600.0**	**524.0**	**76.0**	**87.3**

Нэмэлт санхүүжилт

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 19,292.1 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 23,912.7 мянган төгрөг, нийт 43,204.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж бараа үйлчилгээний зардалд бүрэн 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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 142 мэдээлэл, нийт 407,295.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроон байршуулсан байна

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Итгэл” үзүүлж зөвлөмж өгөөгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 414,722.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2,642.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 412,080.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

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

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1115.4 мянган төгрөгийн татвар суутгасныг залруулав.

2. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг явуулсан судалгааны маягттай тулган шалгахад 1,527.0 мянган төгрөгийн авто сэлбэг авч тээврийн хэрэгслийг сайжруулалт буюу капиталжуулж үндсэн хөрөнгийн дүнг өсгөснийг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 412,080.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэнд 3 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Цалин, тээвэр, томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай нь тулган шалгахад хууль зөрчин хөгжлийн бэршээлтэй ажилтан албан хаагчдаас 1,115.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авсан нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1.2 дахь “Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Шилэн дансны хуулийн дагуу шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 142 мэдээ байршуулах ёстойгоос хугацаа хоцроон нийт 407,295.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроон байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хууль 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Тайлант хугацаанд нийт худалдан авалтын 7.3 хувь буюу 3.7 сая төгрөгийн худалдан авалтыг е баримтгүй гүйлгээ хийсэн байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5 дахь "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, гүйлгээний төлбөр тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм" гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/13/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалин, тээвэр, томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай нь тулган шалгахад хууль зөрчин хөгжлийн бэршээлтэй ажилтан албан хаагчдаас 1,115.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авсан	1,115.4	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Мөнхнаран А.Нарантунгалаг
2	Шилэн дансны хуулийн дагуу шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 142 мэдээ байршуулах ёстойгоос хугацаа хоцроон 7 мэдээллийг байршуулсан байна.	407,295.3	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Мөнхнаран А.Нарантунгалаг
3	Тайлант хугацаанд нийт худалдан авалтын 7.3 хувь буюу 3.7 сая төгрөгийн худалдан авалтыг е баримтгүй гүйлгээ хийсэн байна.	3,669.7	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Мөнхнаран А.Нарантунгалаг
ДҮН		**412,080.4**			