ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/132/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Баяртуул Утас: 70584207 Цахим хаяг:Bayartuulj@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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт....3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....4
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....10
3.1. Ерөнхий зүйл....10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт....11
3.4. Материаллаг байдал....11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....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....14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....14
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.18 № 78

танай__________-ны №____________-т

БАЯН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Л.БЯМБАДОРЖ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

011020104

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д 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 аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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**	**92,378,160.53**	**94,178,160.53**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	92,378,160.53	94,178,160.53
351	**Түүхий эд материал**	171,266.45	171,266.45
35130	Эм боох материал	171,266.45	171,266.45
354	**Хангамжийн материал**	38,906,974.08	40,706,974.08
35410	Бичиг хэргийн материал	1,006,900.00	1,166,900.00
35420	Аж ахуйн материал	37,685,574.08	39,325,574.08
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	214,500.00	214,500.00
35600	Мал амьтад	53,299,920.00	53,299,920.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,132,722,676.39**	**6,178,359,287.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,132,722,676.39	6,178,359,287.79
392	**Биет хөрөнгө**	5,077,729,449.33	6,123,635,585.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	582,551,064.81	774,569,457.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(238,209,616.36)	(254,006,581.97)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	172,309,057.00	172,309,057.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,814,293.47)	(112,939,919.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,239,721.00	80,187,461.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,826,571.80)	(31,384,954.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,653,118.33	62,198,118.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,607,410.62)	(24,100,122.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	499,311,096.00	5,412,286,918.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,635,215.56)	(149,233,847.32)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,193,758,500.00	193,750,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	54,993,227.06	54,723,702.02
39301	Програм хангамж	1,697,200.00	1,697,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(373,972.94)	(643,497.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,670,000.00	53,670,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,225,100,836.92**	**6,272,537,448.32**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,225,100,836.92**	**6,272,537,448.32**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,225,100,836.92	6,272,537,448.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	736,414,716.37	736,414,716.37
51101	Өмч: - төрийн	736,414,716.37	736,414,716.37
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,363,519,075.94	5,410,955,687.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,363,519,075.94	4,363,519,075.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,047,436,611.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,167,044.61	125,167,044.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,225,100,836.92**	**6,272,537,448.32**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**601,632,658.00**	**1,667,964,289.81**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,000,000.00**	**1,061,667,689.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,000,000.00	1,021,072,176.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	600,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		1,020,472,176.00
121	**Хөрөнгийн орлого**	-	32,595,513.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	-	32,595,513.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	8,000,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	8,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**600,632,658.00**	**606,296,600.81**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	59,904,576.50
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	59,904,576.50
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	125,282,058.00	139,772,881.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,343,433.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	120,400,358.00	129,499,052.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,881,700.00	1,930,396.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	475,350,600.00	406,619,143.31
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	475,350,600.00	406,619,143.31
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**692,833,850.20**	**620,527,678.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**630,983,935.20**	**579,877,678.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	608,705,939.20	578,827,678.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	246,538,936.00	300,059,861.79
210101	Үндсэн цалин	202,183,921.00	247,803,900.79
210102	Нэмэгдэл	-	50,807,561.00
210104	Урамшуулал	-	1,448,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,355,015.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,320,440.00	37,696,967.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,296,370.00	25,787,393.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,462,829.00	3,037,920.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,080,705.00	2,352,355.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	504,506.00	591,522.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,976,030.00	5,927,776.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,145,000.00	29,638,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,030,400.00	13,003,600.00
210302	Түлш, халаалт	15,114,600.00	16,634,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,869,925.00	32,637,227.00
210401	Бичиг хэрэг	5,130,110.00	4,487,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,688,875.00	24,805,927.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,867,800.00	1,800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	889,500.00	294,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,677,640.00	1,250,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	616,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	5,218,100.00	1,717,302.00
210502	Хоол, хүнс	3,746,700.00	1,717,302.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,471,400.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,302,470.00	3,281,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,489,970.00	1,829,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	298,600.00	-
210604	Урсгал засвар	11,513,900.00	1,451,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,177,105.00	6,125,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,748,855.00	3,354,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,428,250.00	2,771,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,753,020.00	15,729,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,310,000.00	13,400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	644,580.00	889,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,040.00	510,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	294,400.00	330,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	209,380,943.20	151,941,375.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,441,435.00	55,242,946.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	180,939,508.20	96,698,428.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,277,996.00	1,050,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,065,800.00	1,050,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,065,800.00	1,050,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	21,212,196.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,212,196.00	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**61,849,915.00**	**40,650,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	61,849,915.00	40,650,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	61,849,915.00	40,650,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(91,201,192.20)**	**1,047,436,611.40**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	25,000,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	25,000,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(25,000,000.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(116,201,192.20)**	**1,047,436,611.40**

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)**	**601,632,658.00**	**606,896,600.81**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,000,000.00**	**600,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,000,000.00	600,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,000,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	600,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**600,632,658.00**	**606,296,600.81**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	59,904,576.50
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	59,904,576.50
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	125,282,058.00	139,772,881.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,343,433.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	120,400,358.00	129,499,052.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,881,700.00	1,930,396.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	475,350,600.00	406,619,143.31
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	475,350,600.00	406,619,143.31
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**469,991,315.00**	**501,447,249.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**469,991,315.00**	**501,447,249.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**447,713,319.00**	**500,397,249.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	246,538,936.00	300,059,861.79
210101	Үндсэн цалин	202,183,921.00	247,803,900.79
210102	Нэмэгдэл	-	50,807,561.00
210104	Урамшуулал	-	1,448,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,355,015.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,320,440.00	37,696,967.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,296,370.00	25,787,393.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,462,829.00	3,037,920.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,080,705.00	2,352,325.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	504,506.00	591,552.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,976,030.00	5,927,776.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,145,000.00	29,638,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,030,400.00	13,003,600.00
210302	Түлш, халаалт	15,114,600.00	16,634,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,364,925.00	32,797,227.00
210401	Бичиг хэрэг	5,117,110.00	4,647,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,688,875.00	24,805,927.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,867,800.00	1,800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	889,500.00	294,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,801,640.00	1,250,000.00
2105	**Нормативт зардал**	5,218,100.00	1,717,302.00
210502	Хоол, хүнс	3,746,700.00	1,717,302.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,471,400.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,070,158.00	21,389,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,125,458.00	8,537,900.00
210602	Тавилга	3,818,600.00	10,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	612,200.00	-
210604	Урсгал засвар	11,513,900.00	2,851,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,177,105.00	6,125,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,748,855.00	3,354,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,428,250.00	2,771,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,437,220.00	15,729,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,480,000.00	13,400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	644,580.00	889,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,040.00	510,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	294,400.00	330,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,514,200.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28,441,435.00	55,242,946.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,441,435.00	55,242,946.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,277,996.00**	**1,050,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,065,800.00	1,050,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,065,800.00	1,050,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	21,212,196.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,212,196.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**131,641,343.00**	**105,449,351.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**131,641,343.00**	**105,449,351.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**131,641,343.00**	**105,449,351.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	131,641,343.00	105,449,351.00
223001	Бусад хөрөнгө	131,641,343.00	105,449,351.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(131,641,343.00)**	**(105,449,351.00)**
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**	736,414,716.37	125,167,044.61	4,363,519,075.94	5,225,100,836.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**736,414,716.37**	**125,167,044.61**	**4,363,519,075.94**	**5,225,100,836.92**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**736,414,716.37**	**125,167,044.61**	**4,363,519,075.94**	**5,225,100,836.92**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**736,414,716.37**	**125,167,044.61**	**4,363,519,075.94**	**5,225,100,836.92**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**736,414,716.37**	**125,167,044.61**	**4,363,519,075.94**	**5,225,100,836.92**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,047,436,611.40	1,047,436,611.40
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**736,414,716.37**	**125,167,044.61**	**5,410,955,687.34**	**6,272,537,448.32**

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**	478,209,100.00	467,123,719.81
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	472,309,100.00	461,223,719.81
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	472,009,100.00	460,923,719.81
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	305,712,200.00	298,611,461.79
210101	Үндсэн цалин	256,681,400.00	247,803,900.79
210102	Нэмэгдэл	49,030,800.00	50,807,561.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,160,300.00	37,696,967.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,966,100.00	25,787,393.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,109,000.00	3,037,920.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,445,400.00	2,352,325.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	605,800.00	591,552.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,034,000.00	5,927,776.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,638,000.00	29,638,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,503,600.00	13,003,600.00
210302	Түлш, халаалт	12,134,400.00	16,634,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,742,200.00	23,742,200.00
210401	Бичиг хэрэг	4,699,500.00	4,647,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,752,700.00	15,750,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	240,000.00	294,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,250,000.00	1,250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,389,500.00	21,389,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,537,900.00	8,537,900.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,851,600.00	2,851,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,697,200.00	6,125,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,925,400.00	3,354,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,771,800.00	2,771,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, у**	3,329,700.00	3,329,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	889,200.00	889,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	510,500.00	510,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,000.00	330,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,340,000.00	40,390,145.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,340,000.00	40,390,145.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	300,000.00	300,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,900,000.00**	**5,900,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	5,900,000.00	5,900,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	5,900,000.00	5,900,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**139,772,881.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**39,499,330.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**38,749,330.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**724,200.00**
210104	Урамшуулал	724,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,055,027.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	9,055,027.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,717,302.00**
210502	Хоол, хүнс	1,717,302.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,400,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,852,801.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,852,801.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**750,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**750,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**99,549,351.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	99,549,351.00
223001	Бусад хөрөнгө	99,549,351.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	139,772,881.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	139,772,881.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,343,433.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	129,499,052.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,930,396.00
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 Баян-Улгийн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Л.Бямбадорж 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 02 дугаар сарын 21-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 17–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Төрийн үйлчилгээг 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

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

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

Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 болон 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 799,156.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 15,983.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,667,964.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 33,359.3 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,047,436.7 мянган төгрөгөөр буюу 20.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	92,378.2	94,178.2	1,800.0
Үндсэн хөрөнгө	5,132,722.6	6,178,359.3	1,045,636.7
Нийт хөрөнгө	**5,225,100.8**	**6,272,537.5**	**1,047,436.7**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,225,100.8	6,272,537.5	1,047,436.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**5,225,100.8**	**6,272,537.5**	**1,047,436.7**

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,178,359.3 мянган төгрөг болж 1,045,636.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 1,058,588.2 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 83,746.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн, тайлант жилийн элэгдлийн зардал нь 96,698.4 мянган төгрөгийн болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,272,537.5 мянган төгрөг болж 1,047,436.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,066,331.7 мянган төгрөгөөр буюу 177.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь “Шинэ сум” төслийн хүрээнд үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн авсан үндсэн хөрөнгийн орлогоос шалтгаалж нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 97,306.1 мянган төгрөгөөр буюу 13.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 21.6 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардал 14.4 хувиар тус тус нэмэгдсэн ч хангамж, норматив, эд хогшил, томилолт, хөрөнгө, бараа үйлчилгээний бусад хөрөнгийн зардлууд эрс буурснаас шалтгаалсан 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 563,667.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 563,667.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 85,457.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, төсвөөс санхүүжих 417,704.5 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 59,904.6 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 600.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 хэмжээг санхүүжүүлэхээр 477,609.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон төсвөөс 467,123.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 467,123.7 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 8,343.4 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 129,499.1 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1,930.4 мянга, нийт 139,772.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс ахмадын урамшууллын зардалд 724.4 мянга, шатахууны зардалд 9,055.0 мянга, норматив зардалд 1,717.3 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 14,852.8 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлэх зардалд 12,400.0 мянга, тэтгэмжийн зардалд 750.0 мянга, хөрөнгийн зардалд 99,549.4 мянга, нийт 139,772.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэл, орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 142 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж, 9 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроож шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 4 зарлагын 77,649.3 мянган төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 37,700.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 400.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн өгсний хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	37,700.0	1	35,100.0	-	-	-
Зөвлөмж	1	400.0	1	1,700.0	-	-	-
Нийт дүн	2	38,100.0	3	39,900.0	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8,286,885.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8,286,885.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 92,470.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

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

1.“Шинэ сум” төслийн хүрээнд хийгдсэн ашиглалтад бүрэн ороогүй “дуусаагүй барилга”-аар бүртгэгдсэн 4,064,807.8 мянган хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэхдээ санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлого болон зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг залруулав.

2. Энэ жил хийгдсэн нийт 64,799.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтыг тайланд үеийн зардлаар бүртгэснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 92,470.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

1. Сумын Засаг даргын захирамжаар 14,821.2 мянган төгрөгийг тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан нь Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 1.2 дахь “Энэ журмын 1.1-д заасан “урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан” гэдгийг жил бүр давтагддаггүй онцгой арга хэмжээ, тохиолдлыг төсвийн зардлын зүйлс, арга хэмжээний ангиллын дагуу санхүүжүүлэх боломжгүй нөхцөл байдал гэж ойлгоно” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүллээ.

2. Тайлант онд нийт 77,649.3 мянган төгрөгийн 4 зардлын гүйлгээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалттай нийцэхгүй, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

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: **2020**

Аудитын нэр: ***Баян-Уул сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***

Аудитын код: ДОА-2021/132/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: ***Баян-Уул сумын ЗДТГ***

Мянган төгрөгөөр

№	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	Сумын Засаг даргын захирамжаар нийт 14,821.2 мянган төгрөгийг тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	14,821.2	Албан шаардлага	Дарга	Н.Бат-Амгалан
2	Тайлант онд нийт 77,649.3 мянган төгрөгийн 4 зардлын гүйлгээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд мэдээлээгүй байна.	77,649.3	Албан шаардлага	Дарга	Н.Бат-Амгалан
ДҮН		**92,470.5**			