



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БОГД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/81/СТА-ТШЗ

Баянхонгор 2021 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Өсөхбаяр Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
-----------------------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3.Аудитын тайлан	10
3.1. Ерөнхий зүйл	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	10
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	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт	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. Менежментийн захидал.....	16
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	17
5. Хавсралт 2.: Шилэн дансны мэдээлэл.....	18



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг

Утас, факс 7044 2584

E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

БОГД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.БУРМАА ТАНАА

2021.02.25

№

2180

танай

-ны №

-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Богд 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Богд 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 аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов 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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

- Орон нутгийн өмчийн 2019 оны үзлэг тооллогоор дутагдсан 41500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож хуулийн байгууллагаар эцсийн

2021 А4 ТООТ

• 005020036

шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох тухай Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 тоот захирамжийг төсвийн шууд захирагч хэрэгжүүлж ажиллаагүй;

- Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу 2020 оны төсвийн мэдээллийг ил тод, иж бүрэн мэдээлээгүй байна.

Дээрх алдаа зөрчлүүд нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1 дэх “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;”, Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Оршин байх”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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 холбогдох 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.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь 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.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,050,048.94	61,068,573.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,050,048.94	61,068,573.00
354	Хангамжийн материал	46,719,048.94	47,737,573.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,094,475.00	4,537,975.00
35420	Аж ахуйн материал	41,549,598.00	43,117,598.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	70,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	74,975.94	00.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	12,000.00
35600	Мал амьтад	13,331,000.00	13,331,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,127,033,570.16	1,021,807,286.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,127,033,570.16	1,021,807,286.79
392	Биет хөрөнгө	1,113,445,570.16	1,008,219,286.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	536,855,668.32	521,649,982.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,604,131.66	-115,710,489.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	195,264,800.00	180,864,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,753,864.19	-112,413,823.99
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	152,557,915.50	139,441,165.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,417,711.78	-124,972,200.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	174,703,311.20	174,703,311.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,874,978.63	-42,420,401.22
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	420,474,252.00	438,474,252.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-143,978,552.60	-165,912,510.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	204,227,839.00	227,933,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,008,977.00	-113,417,999.17
393	Биет бус хөрөнгө	13,588,000.00	13,588,000.00
39301	Програм хангамж	1,359,000.00	559,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,359,000.00	-559,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,588,000.00	13,588,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,187,083,619.10	1,082,875,859.79
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,187,083,619.10	1,082,875,859.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,187,083,619.10	1,082,875,859.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	474,836,479.36	474,836,479.36
51101	Өмч: - төрийн	474,836,479.36	474,836,479.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	502,021,209.13	446,748,454.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	502,021,209.13	550,956,214.06
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	-104,207,759.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	210,225,930.61	161,290,925.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,187,083,619.10	1,082,875,859.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	522,425,529.00	432,184,241.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	183,362,529.00	42,717,731.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	183,362,529.00	42,717,731.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	183,362,529.00	42,717,731.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	27,870.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	984,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	183,362,529.00	41,705,361.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	339,063,000.00	389,466,510.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,945,500.00	14,332,210.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,148,500.00	14,332,210.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	797,000.00	00.00

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	333,117,500.00	375,134,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	333,117,500.00	375,134,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	470,365,350.54	520,093,373.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,365,350.54	520,093,373.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,129,601.54	484,458,529.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,637,124.00	232,271,249.53
210101	Үндсэн цалин	193,748,907.00	216,874,477.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,888,217.00	15,396,772.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,778,742.00	30,033,751.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,112,548.00	25,327,230.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	952,261.00	1,195,015.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	664,883.00	946,757.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	189,303.00	233,158.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,859,747.00	2,331,591.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,102,841.00	18,220,036.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,157,067.00	3,274,262.00
210302	Түлш, халаалт	14,945,774.00	14,945,774.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,300,193.65	28,014,720.94
210401	Бичиг хэрэг	5,991,500.00	4,972,968.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,034,710.00	16,268,155.94
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	787,382.00	3,060,197.00
210404	Ном, хэвлэл	441,980.00	174,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,044,621.65	3,538,600.00
2105	Нормативт зардал	3,019,500.00	176,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,019,500.00	176,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,769,000.00	1,134,000.00
210604	Урсгал засвар	7,769,000.00	1,134,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,789,550.00	7,774,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,168,000.00	3,065,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,621,550.00	4,709,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,668,422.00	15,917,504.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,104,422.00	14,729,504.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	1,188,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,064,228.89	150,916,768.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,050,000.00	18,826,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,251,400.00	1,457,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,762,828.89	130,633,018.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,235,749.00	35,634,844.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,225,000.00	20,403,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	17,668,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,225,000.00	2,735,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,749.00	15,231,844.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,749.00	15,230,884.47
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		960.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	52,060,178.46	-87,909,132.96
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,724,453.67	16,298,626.35
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,724,453.67	16,298,626.35
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-8,724,453.67	-16,298,626.35
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	43,335,724.79	-104,207,759.31

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	339,063,000.00	390,478,880.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,012,370.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,012,370.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,012,370.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	27,870.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	984,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	339,063,000.00	389,466,510.00

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,945,500.00	14,332,210.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,148,500.00	14,332,210.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	797,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	333,117,500.00	375,134,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	333,117,500.00	375,134,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	333,063,000.00	390,478,880.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	333,063,000.00	390,478,880.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	328,827,251.00	355,324,035.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,927,098.00	232,271,249.53
210101	Үндсэн цалин	191,392,099.00	215,580,444.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,534,999.00	16,690,805.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,015,900.00	30,033,751.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,033,300.00	20,568,650.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,995,600.00	2,398,471.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,596,600.00	1,894,786.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	399,100.00	470,168.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,991,300.00	4,701,676.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,402,821.00	18,220,036.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,457,047.00	3,274,262.00
210302	Түлш, халаалт	14,945,774.00	14,945,774.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,489,772.00	24,672,645.00
210401	Бичиг хэрэг	4,546,560.00	3,877,868.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,719,510.00	16,193,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	851,202.00	874,197.00
210404	Ном, хэвлэл	637,100.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,735,400.00	3,527,400.00
2105	Нормативт зардал	300,000.00	295,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	295,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,821,900.00	1,000,000.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,821,900.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,176,750.00	5,679,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,168,000.00	3,065,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,008,750.00	2,614,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,893,010.00	20,403,254.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,329,010.00	16,839,254.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,800,000.00	22,749,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,100,000.00	21,572,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,700,000.00	1,177,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,235,749.00	35,154,844.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,225,000.00	19,923,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	17,668,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,225,000.00	2,255,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,749.00	15,231,844.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,749.00	15,230,884.47
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		960.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,000,000.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,000,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,000,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,000,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,000,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,000,000.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

					/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,836,479.36	210,225,930.61	502,021,209.13	1,187,083,619.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	48,935,004.93	48,935,004.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,836,479.36	210,225,930.61	550,956,214.06	1,236,018,624.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-48,935,004.93	00.00	-48,935,004.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-104,207,759.31	-104,207,759.31
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,836,479.36	161,290,925.68	446,748,454.75	1,082,875,859.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	376,134,300.00	360,887,915.53	15,246,384.47	95.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	376,134,300.00	360,887,915.53	15,246,384.47	95.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	356,166,300.00	340,964,915.53	15,201,384.47	95.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,631,600.00	232,271,249.53	9,360,350.47	96.1
210101	Үндсэн цалин	223,431,600.00	215,580,444.12	7,851,155.88	96.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,200,000.00	16,690,805.41	1,509,194.59	91.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,620,300.00	30,033,751.00	2,586,549.00	92.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,955,000.00	20,568,650.00	2,386,350.00	89.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,416,300.00	2,398,471.00	17,829.00	99.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,933,100.00	1,894,786.00	38,314.00	98.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	483,300.00	470,168.00	13,132.00	97.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,832,600.00	4,701,676.00	130,924.00	97.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,246,600.00	18,220,036.00	26,564.00	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,300,000.00	3,274,262.00	25,738.00	99.2
210302	Түлш, халаалт	14,946,600.00	14,945,774.00	826.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,652,900.00	24,644,775.00	8,125.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	3,850,000.00	3,849,998.00	02.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,200,000.00	16,193,180.00	6,820.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	875,000.00	874,197.00	803.00	99.9
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	200,000.00	00.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элгэдэх, ахуйн эд зүйлс	3,527,900.00	3,527,400.00	500.00	100.0
2105	Нормативт зардал	300,000.00	295,100.00	4,900.00	98.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	295,100.00	4,900.00	98.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,000,000.00	500,000.00	66.7
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,000,000.00	500,000.00	66.7
2107	Томилолт, зочны зардал	7,531,900.00	5,679,000.00	1,852,900.00	75.4
210702	Дотоод албан томилолт	4,917,900.00	3,065,000.00	1,852,900.00	62.3
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,614,000.00	2,614,000.00	00.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,911,000.00	6,072,004.00	838,996.00	87.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,347,000.00	2,508,004.00	838,996.00	74.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,772,000.00	22,749,000.00	23,000.00	99.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,572,000.00	21,572,000.00	00.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	1,177,000.00	23,000.00	98.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,968,000.00	19,923,000.00	45,000.00	99.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,968,000.00	19,923,000.00	45,000.00	99.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,668,000.00	17,668,000.00	00.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,255,000.00	45,000.00	98.0

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	376,134,300.00	360,887,915.53	15,246,384.47	95.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	375,134,300.00	359,903,415.53	15,230,884.47	95.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	375,134,300.00	359,903,415.53	15,230,884.47	95.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	984,500.00	15,500.00	98.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	984,500.00	15,500.00	98.5
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	22.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,945,500.00	14,331,250.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,945,500.00	14,331,250.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5945500.00	14,330,290.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5945500.00	14,330,290.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5945500.00	14,330,290.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	960.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		960.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		960.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5945500.00	14331250.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5945500.00	14,331,250.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,148,500.00	14,331,250.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	797,000.00	00.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

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

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

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

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 24-өөс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

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

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

- Монгол Улсын Засгийн газрын болон аймаг, сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, сумын нийгэм эдийг засгийн тогтвортой байдлыг хангах, төрийн нийгэм эдийн засгийн бодлогыг хэрэгжүүлэх нөхцөлийг бүрдүүлж хууль, ёсыг чандлан сахиулах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй хүргэх.

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

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

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

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 355829.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7116.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 536392.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10727.8 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Богд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1082875.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 104207.8 мянган төгрөгөөр буюу 8.8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,050.0	61,068.6	1,018.5
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	60,050.0	61,068.6	1,018.5
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,127,033.6	1,021,807.3	(105,226.3)
Үндсэн хөрөнгө	1,699,030.8	1,697,213.7	(1,817.1)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(571,997.2)	(675,406.4)	(103,409.2)
Нийт хөрөнгө	1,187,083.6	1,082,875.9	(104,207.8)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,187,083.6	1,082,875.9	(104,207.8)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,187,083.6	1,082,875.9	(104,207.8)

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 61068.6 мянган төгрөг болж 1018.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 1636.0 мянган төгрөгийн аж материалыг зарцуулаагүй үлдэгдлээр тайлагнасантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1697213.7 мянган төгрөг болж 1817.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 41705.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 49 дүгээр тогтоолоор 42722.4 мянга, 2020 оны 108 дугаар тогтоолоор 800.0 мянган төгрөгийн акталж данснаас хассантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 18000.0 мянган төгрөгийн гүн өрмийн худаг, 23705.4 мянган төгрөгийн 04 шугамын өргөтгөлийн ажлыг хөрөнгө хүлээн авч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1082875.9 мянган төгрөг болж 104207.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 104207.8 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 432184.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 90241.3 мянган төгрөгөөр буюу 17.3 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 141644.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсөвт байгууллагын орлого 1012.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос 141657.2 мянган төгрөгөөр буурсантай, тусламж санхүүжилтийн орлого 50403.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 42016.8 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан санхүүжилт 8386.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 520093.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 49728.0 мянган төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бараа, үйлчилгээний бусад зардал нэмэгдэж тайлант онд 16298.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз бүртгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 367487.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 367487.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 8647.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 376134.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 368834.4 мянган төсөв батлагдаж 1 удаа тодотгол хийн 376134.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 375134.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр, 1000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 375134.3 мянга, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 984.5 мянга нийт 376118.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 360887.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 15230.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 360887.9 мянган төгрөг буюу 95.9 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 9360.4 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 2586.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 2586.5 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 8.1 мянга, нормативд зардлыг 4.9 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 500.0 мянга, томилолт зочны зардлыг 1852.9 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийг 839.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 23.0 мянга, урсгал шилжүүлгийн зардлыг 45.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71801 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 1525.6 мянга, 81806 арга хэмжээ 9196.9 мянга, 81834 арга хэмжээ 4237.7 мянга, 81835 арга хэмжээ 5927.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 70106-ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	376,134,300.00	360,887,915.53	15,246,384.47	95.95
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 -Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	258,473,000.00	245,944,495.87	12,528,504.13	95.15
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,300,000.00	170,171,251.87	9,128,748.13	94.91
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,205,500.00	22,270,010.00	1,935,490.00	92.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,866,600.00	17,865,774.00	826.00	100.00
Хангамж, бараа материалын зардал	20,377,900.00	20,377,398.00	502.00	100.00
Нормативт зардал	300,000.00	295,100.00	4,900.00	98.37
Эд хогшил худалдан авах	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
Томилолт, зочны зардал	6,314,000.00	5,679,000.00	635,000.00	89.94
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	6,737,000.00	5,936,962.00	800,038.00	88.12
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,372,000.00	2,349,000.00	23,000.00	99.03
АРГА ХЭМЖЭЭ 80106 -Баг, хорооны ҮАЗардал	78,493,300.00	75,775,419.66	2,717,880.34	96.54
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,331,600.00	62,099,997.66	231,602.34	99.63
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,414,800.00	7,763,741.00	651,059.00	92.26
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	380,000.00	354,262.00	25,738.00	93.23
Хангамж, бараа материалын зардал	4,275,000.00	4,267,377.00	7,623.00	99.82
Эд хогшил худалдан авах	500,000.00	-	500,000.00	-
Томилолт, зочны зардал	1,217,900.00	-	1,217,900.00	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	174,000.00	135,042.00	38,958.00	77.61
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	400,000.00	-	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	755,000.00	45,000.00	94.38
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,168,000.00	19,168,000.00	-	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,168,000.00	19,168,000.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81102 -Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	11,000,000.00	11,000,000.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000,000.00	11,000,000.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 82212 -Хур хөг хаягдал, орчны бохирдлыг бууруулах	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.00

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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

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.

Тус байгууллага нь тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс “Тэмээчдийн улсын зөвлөгөөн”, “Их Богд хайрхны тахилга”-ын 6000.0 мянга, төрийн албан хаагчийн орон сууцны дэмжлэг 5000.0 мянга, аймгийн Статистикийн хэлтсээс мал тооллого, ашиг шимийн судалгааны 1447.2 мянга, аймгийн Гэр бүл хүүхэд залуучуудын газраас хамтарсан багийн зардал 1500.0 мянга, тендерийн баримт бичгийн үнэ 385.0 мянга нийт 14332.2 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст нийт 151 мэдээлэл оруулахаас 217019.8 мянган төгрөгийн 43 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан бол 780577.0 мянган төгрөгийн 14 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулаагүй байна. /Хавсралт 2./

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тус байгууллагын өмнөх оны санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлж аудит хийгдээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 44217.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 174.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 41500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгч, 2543.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ. /Хавсралт 1./

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 44217.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 174.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 41500.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгч, 2543.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнд:

1. Тус байгууллагад үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 29500.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий гинжит трактор, нэг бүр нь 6000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 2ш мотор биетээр байхгүй тооллогоор дутагдсан байна. Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 дүгээр захирамжаар тус дутагдсан хөрөнгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож, хуулийн байгууллагаар шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох асуудлыг дарга, нягтлан бодогч нарт үүрэг болгосон ч захирамжийг хэрэгжүүлээгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1 дэх "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах," заалтыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн "Оршин байх", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дутсан хөрөнгүүдтэй холбоотой асуудлыг хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

2. Тайлант оны 12 дугаар сард 2019 онд ажиллагсдын захиалсан "Өнөөгийн - Баянхонгор" сонины үнэ болох 756.0 мянган төгрөгөөс 174.8 мянган төгрөгийг ном хэвлэлийн зардлаас шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож холбогдох буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

3. Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст нийт 151 мэдээлэл оруулахаас 217019.8 мянган төгрөгийн 43 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан бол 780577.0 мянган төгрөгийн 14 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулаагүй нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй 14 мэдээллийг 2021.03.15-ы дотор нөхөн байршуулж, цаашид шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 6501.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

1. Тус байгууллагад үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 2013 онд бүртгэсэн 29500.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий гинжит трактор, нэг бүр нь 6000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 2012 онд бүртгэсэн 2ш Япон улсын тусламжийн мотор нь биетээр байхгүй тооллогоор дутсан байна. Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 дүгээр захирамжаар тус дутагдсан хөрөнгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож, хуулийн байгууллагаар шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох асуудлыг дарга, нягтлан бодогч нарт үүрэг болгосон ч захирамжийг хэрэгжүүлээгүй байгаа зөрчил илэрсэн.

Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газар нь тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг 2021 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдөр хянаж, тооцоо нийлж баталгаажуулахдаа дээрх зөрчилтэй холбоотой асуудлыг дурдаагүй хөрөнгийн үлдэгдлээр тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитаар дутсан хөрөнгүүдтэй холбоотой асуудлыг хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгсөн тул зөрчлийг арилгаж төсөвт учирсан хохирлыг барагдуулсан эсэхийг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд тус байгууллагын зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардалд 2543.0 мянган төгрөг төлөвлөж, хоол хүнсний зардалд 420.0 мянган төгрөгийг Засаг даргын Тамгын газрын тушаалаар, 2123.0 мянган төгрөгийг тушаал шийдвэр гаргаагүйгээр зарцуулсан байгаа нь Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна. нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг мөрдөөгүйгээс төсвийг зориулалт бус зарцуулах.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлыг зарцуулахдаа Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:

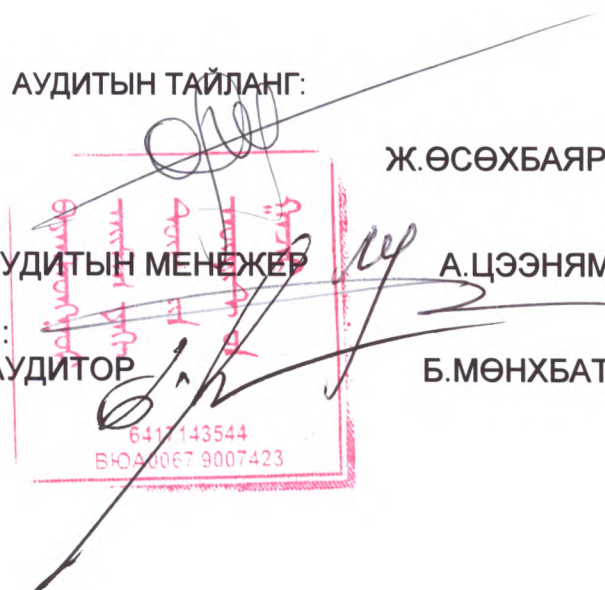
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ 2021.02.25



5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Богд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:	
2020			БНА-2021/81/СТА-ТШЗ	
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Богд сумын Засаг даргын Тамгын газар	Мянган төгрөг	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Орон нутгийн өмчийн 2019 оны үзлэг тооллогоор дутагдсан 41500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож хуулийн байгууллагаар эцсийн шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох тухай Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 тоот захирамжийг төсвийн шууд захирагч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	41500.0	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Бурмаа, Ц.Ган-Өлзий
2	Тайлант хугацаанд ажиллагсдын захиалсан "Өнөөгийн - Баянхонгор" сонины үнэнд 174.8 мянган төгрөгийг ном хэвлэлийн зардлаас шилжүүлсэн байна.	174.8	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Бурмаа, Ц.Ган-Өлзий
3	Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст нийт 151 мэдээлэл оруулахаас 217019.8 мянган төгрөгийн 43 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан бол 780577.0 мянган төгрөгийн 14 мэдээллийг шилэн дансны нэгдэн цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	-	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Бурмаа, Ц.Ган-Өлзий
4	Тайлант онд тус байгууллагын зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардалд 2543.0 мянган төгрөг төлөвлөж бүрэн зарцуулсан байна.	2543.0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Бурмаа, Ц.Ган-Өлзий
ДҮН		44217.8			

оОо

5. Хавсралт 2.: Шилэн дансны мэдээлэл

№	Мэдээллийн төрөл	Мэдээлбэл зохих		Хугацаа хоцроосон		Мэдээлээгүй	
		Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/
1	Дараа жилийн төсвийн төсөл (Бүтэн жилээр)	1	452,098.1			1	452,098.1
2	Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр)	18	376,134.3	4	105,408.7	3	281,419.4
3	Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт (Тухай бүр)	12	7,299.9	4	-		-
4	Өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт, туслах үйл ажиллагааны орлогоос давсан хэсгийг урамшуулалд зарцуулсан тайлан (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр)	2	-		-	2	-
5	Хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр)	2	-		-	2	-
6	Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ (Тухай бүр)	12	378,045.5	4	103,299.4	2	47,059.5
7	Санхүүгийн тайлан (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр)	2	-		-	1	-
8	Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт (Бүтэн жилээр)	1	-		-		-
9	Байгууллагын батлагдсан төсөв (Бүтэн жилээр)	1	376,134.3		-		-
10	Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө (Бүтэн жилээр)	1	32,789.6		-		-
11	Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Сар бүр)	13	-	3	-		-
12	Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл (Тухай бүр)	12	-	5	-		-
13	Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр)	12	-	4	8,311.7		-
14	Худалдан авах ажиллагааны тайлан (Бүтэн жилээр)	1	-		-	1	-
15	Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл (Тухай бүр)	12	-	5	-		-
16	Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр (Тухай бүр)	12	-	6	-	1	-
17	Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан (Бүтэн жилээр)	1	-		-	1	-
18	Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт (Тухай бүр)	12	-	3	-		-
19	Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт (Сар бүр)	12	-	2	-		-
20	Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн (Тухай бүр)	12	-	3	-		-
Нийт дүн		151	1,622,501.7	43	217,019.8	14	780,577.0

оОо