



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/25/НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2021
ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2022 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Т.Майцэцэг

Утас: 70273204 Цахим хаяг: maitsetsegt@audit.gov.mn

Агуулга

Товчилсон үгийн жагсаалт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1 Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	14
3.4 Материаллаг байдал.....	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	17
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
4. Аудитын илрүүлэлт	18
4.1 Залруулсан алдаа.....	18
4.2 Төлбөрийн акт	19
4.3 Албан шаардлага	20
4.4 Зөвлөмж	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
НХМ	Нэг хэвийн маягт
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn

2022.03.31 № 01/226
танай _____ -ны № _____ -т

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ц.БАТДОРЖ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн 2021 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.

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх 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 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,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

D 2022/2022 он/А.ВАН ВИСНГ
19020604

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэ	Эцсийн үлдэгдэ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,458,577,642.21	1,340,213,423.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	917,522,872.47	670,539,969.39
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	917,522,872.47	670,539,969.39
3121	Төгрөг	917,522,872.47	670,539,969.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	904,487,414.52	658,307,861.74
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	13,035,457.95	11,969,848.95
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		262,258.70
33	АВЛАГА	327,747,671.53	377,102,852.66
335	Бусад авлага	327,747,671.53	377,102,852.66
3351	Байгууллагаас авах авлага	12,759,324.09	70,379,213.20
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	314,988,347.44	306,723,639.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	213,307,098.21	292,570,601.85
351	Түүхий эд материал	27,156,215.35	86,763,553.54
35130	Эм боох материал	27,156,215.35	86,763,553.54
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	10,000,000.00	10,000,000.00
354	Хангамжийн материал	176,150,882.86	188,307,048.31
35410	Бичиг хэргийн материал	15,715,066.00	25,516,302.25
35420	Аж ахуйн материал	137,239,141.16	151,942,722.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,625,000.00	-
35440	Тулш, шатах тослох материал	2,038,807.70	5,587,563.66
35460	Хүнсний материал	2,771,368.00	802,460.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,761,500.00	4,458,000.00
35600	Мал амьтад		7,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,347,833,557.72	5,604,851,093.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,347,833,557.72	5,604,851,093.30
392	Биет хөрөнгө	5,244,654,724.35	5,502,678,593.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,352,019,321.03	4,511,476,374.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	475,631,013.58	698,722,122.10
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	391,299,441.00	577,920,441.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	237,272,014.42	273,172,428.77
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	418,470,790.05	542,938,332.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	240,631,930.38	294,577,770.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	249,217,040.55	270,406,540.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	131,839,134.96	164,425,724.09
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	260,768,479.00	260,768,479.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	107,675,482.32	123,041,648.28
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	937,954,620.86	981,841,676.61
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	254,605,779.64	366,905,944.84
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	64,407,999.20	260,000,000.00
39217	Ном	18,172,387.96	18,172,387.96
393	Биет бус хөрөнгө	103,178,833.37	102,172,499.98
39301	Програм хангамж	4,250,000.00	4,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	1,827,333.30	2,525,666.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	101,781,000.00	101,781,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	1,024,833.33	1,082,833.33
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,806,411,199.93	6,945,064,517.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	24,903,088.60	23,493,581.53
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	24,903,088.60	23,493,581.53
413	Өглөг	24,903,088.60	23,493,581.53
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,142,249.00	3,419,914.10
4136	Бусад өглөг	22,760,839.60	20,073,667.43
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22,760,839.60	19,624,289.53
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		449,377.90
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,781,508,111.33	6,921,570,935.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,781,508,111.33	6,921,570,935.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн	1,799,158,957.04	1,799,158,957.04
51101	Өмч: - төрийн	1,799,158,957.04	1,799,158,957.04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,684,231,082.48	3,824,293,906.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,691,246,222.03	3,684,231,082.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	992,984,860.45	140,062,824.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,298,118,071.81	1,298,118,071.81
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,806,411,199.93	6,945,064,517.20

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,838,491,932.78	3,377,091,406.18
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,063,801,197.53	934,453,798.14
110	Орлогын албан татвар	39,912,493.53	90,857,139.14
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	39,912,493.53	90,857,139.14
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,377,000.00	60,981,130.90
110003	Хөрөнгийн орлого	19,107,493.50	13,995,026.24
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	122,000.00	4,770,800.00
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал,	19,306,000.03	11,110,182.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,450,000.00	2,400,000.00
113002	Бууны албан татвар	2,450,000.00	2,400,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,021,438,704.00	841,196,659.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	61,070,180.00	9,917,144.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	5,376,580.00	5,808,944.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны	52,090,000.00	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,603,600.00	4,108,200.00
1181	Газрын төлбөр	969,991.00	1,733,740.00
118101	Газрын төлбөр	969,991.00	1,733,740.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	959,398,533.00	829,545,775.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	958,208,533.00	828,746,975.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	1,190,000.00	708,800.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		90,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	598,569,613.65	513,360,738.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	598,569,613.65	513,360,738.24
120003	Торгуулийн орлого	1,522,940.00	3,347,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,333,166.96	27,289,094.01
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	3,130,589.46	2,195,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	36,202,577.50	25,094,094.01
120005	Түрээсийн орлого	630,000.00	40,000.00
120009	Бусад орлого	12,315,200.00	10,804,830.00
120017	үнэ төлбөргүйхүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/	521,237,867.20	230,693,629.91
120018	үнэ төлбөргүйхүлээн авсан орлого/ бараа материал/	23,530,439.49	241,185,684.32
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,176,121,121.60	1,929,276,869.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,245,232,148.00	1,245,701,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,169,815,000.00	1,154,836,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,417,148.00	90,865,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,230,464.00	336,043,919.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,959,319.00	310,739,944.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	26,271,145.00	25,303,975.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,792,073,209.60	338,008,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон	1,032,322,200.00	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт	541,609.60	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас	759,209,400.00	338,008,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	18,585,300.00	9,522,950.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,585,300.00	9,522,950.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН /2/	3,744,625,735.29	3,154,905,111.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,744,625,735.29	3,095,450,032.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,408,730,986.06	2,956,617,535.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,193,213,284.63	1,241,271,975.58
210101	Үндсэн цалин	821,701,828.07	826,631,237.45
210102	Нэмэгдэл	239,579,747.55	263,643,601.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,415,433.20	26,560,485.00
210104	Урамшуулал	62,388,720.81	73,690,797.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,127,555.00	50,745,854.16

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	151,748,843.05	164,457,915.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	106,185,041.02	115,327,516.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,427,040.62	12,240,545.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,366,344.35	9,926,021.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,316,752.74	2,403,681.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,453,664.32	24,560,150.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол	330,107,100.17	349,374,874.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,162,368.57	20,717,130.55
210302	Түлш, халаалт	306,514,791.60	317,575,769.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,429,940.00	11,081,975.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,795,941.30	83,231,063.66
210401	Бичиг хэрэг	8,245,678.25	9,222,612.38
210402	Тээвэр, шатахуун	36,214,413.43	54,952,426.87
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,085,750.00	8,574,149.63
210404	Ном, хэвлэл	87,200.00	204,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	293,700.00	2,479,710.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,424,724.00	1,266,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,444,475.62	6,531,964.78
2105	Нормативт зардал	80,710,462.85	446,713,264.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,941,451.30	357,227,860.74
210502	Хоол, хүнс	35,462,411.55	68,971,307.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,306,600.00	20,514,096.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,238,700.00	14,066,489.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,220,000.00	1,906,200.00
210604	Урсгал засвар	7,018,700.00	12,160,289.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,104,000.00	5,189,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,104,000.00	5,189,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,453,909.20	57,995,760.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	11,066,231.20	56,467,916.30
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	861,600.00	92,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	709,150.00	592,144.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	379,220.00	362,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	402,108.00	449,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний	35,600.00	31,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	554,358,744.86	594,317,092.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,959,367.09	101,219,462.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,348,640.00	5,153,080.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	466,050,737.77	487,944,549.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,335,894,749.23	138,832,497.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	107,085,989.00	101,730,735.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,452,400.00	14,069,443.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	51,196,500.00	73,768,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай	12,949,200.00	9,067,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,487,889.00	4,825,892.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн	1,088,777,916.89	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт	1,032,322,200.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,455,716.89	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,	140,030,843.34	37,101,762.43
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,030,843.34	37,101,762.43
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	59,455,079.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	59,455,079.00
221001	Их засвар	-	59,455,079.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,093,866,197.49	222,186,294.44
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	100,881,337.04	82,123,470.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,476,834.94	73,683,980.10
225010	үнэ төлбөргүй гарсан зардал	91,837,802.10	8,439,490.00
225011	үнэ төлбөргүй гарсан зардал бараа материал	566,700.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(100,881,337.04)	(82,123,470.10)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	992,984,860.45	140,062,824.34

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,799,158,957.04	1,300,053,334.99	2,689,310,958.85		5,788,523,250.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,935,263.18		1,935,263.18
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,799,158,957.04	1,300,053,334.99	2,691,246,222.03	0.00	5,790,458,514.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-1,935,263.18			-1,935,263.18
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			992,984,860.45		992,984,860.45
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,799,158,957.04	1,298,118,071.81	3,684,231,082.48	0.00	6,781,508,111.33
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,799,158,957.04	1,298,118,071.81	3,684,231,082.48	0.00	6,781,508,111.33
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0.00		0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,799,158,957.04	1,298,118,071.81	3,684,231,082.48	0.00	6,781,508,111.33
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			140,062,824.34		140,062,824.34
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,799,158,957.04	1,298,118,071.81	3,824,293,906.82	0.00	6,921,570,935.67

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,374,227,302.13	2,943,471,022.94
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,063,801,197.53	934,453,798.14
110	Орлогын албан татвар	39,912,493.53	90,857,139.14
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	39,912,493.53	90,857,139.14
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,377,000.00	60,981,130.90
110003	Хөрөнгийн орлого	19,107,493.50	13,995,026.24
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	122,000.00	4,770,800.00
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал,	19,306,000.03	11,110,182.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,450,000.00	2,400,000.00
113002	Бууны албан татвар	2,450,000.00	2,400,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,021,438,704.00	841,196,659.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	61,070,180.00	9,917,144.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	5,376,580.00	5,808,944.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	52,090,000.00	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,603,600.00	4,108,200.00
1181	Газрын төлбөр	969,991.00	1,733,740.00
118101	Газрын төлбөр	969,991.00	1,733,740.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	959,398,533.00	829,545,775.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	958,208,533.00	828,746,975.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	1,190,000.00	708,800.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	90,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	134,304,983.00	139,006,755.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	134,304,983.00	139,006,755.00
120003	Торгуулийн орлого	1,522,940.00	3,347,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	119,836,843.00	124,814,425.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,139,337.00	98,978,824.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,697,506.00	25,835,601.00
120005	Түрээсийн орлого	630,000.00	40,000.00
120009	Бусад орлого	12,315,200.00	10,804,830.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,176,121,121.60	1,870,010,469.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,245,232,148.00	1,245,701,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,169,815,000.00	1,154,836,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,417,148.00	90,865,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,230,464.00	276,777,519.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,959,319.00	251,473,544.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,271,145.00	25,303,975.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,792,073,209.60	338,008,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,032,322,200.00	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	541,609.60	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	759,209,400.00	338,008,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,585,300.00	9,522,950.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,585,300.00	9,522,950.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,298,346,038.60	2,291,880,564.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,298,346,038.60	2,291,880,564.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,962,988,289.37	2,152,780,116.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,191,420,252.19	1,238,979,602.59
210101	Үндсэн цалин	821,701,828.07	823,840,222.35
210102	Нэмэгдэл	237,786,715.11	264,142,244.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,415,433.20	26,560,485.00
210104	Урамшуулал	62,388,720.81	73,690,797.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,127,555.00	50,745,854.16

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,748,843.05	163,242,426.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	106,185,041.02	115,365,100.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,427,040.62	12,273,240.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,366,344.35	9,913,733.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,316,752.74	2,398,169.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,453,664.32	23,292,182.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	330,128,988.42	349,354,874.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,031,556.82	20,717,130.55
210302	Түлш, халаалт	305,667,491.60	317,335,769.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,429,940.00	11,301,975.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,643,850.00	68,019,911.01
210401	Бичиг хэрэг	7,768,100.00	8,263,912.38
210402	Тээвэр, шатахуун	37,413,020.00	44,983,749.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,669,190.00	7,988,249.63
210404	Ном, хэвлэл	391,490.00	380,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	1,965,000.00	3,544,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,437,050.00	2,859,000.00
2105	Нормативт зардал	69,382,665.05	154,854,162.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,922,243.00	114,880,347.80
210502	Хоол, хүнс	32,055,222.05	35,627,315.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,405,200.00	4,346,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,663,200.00	14,017,889.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.00	1,600,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,100,000.00	3,099,600.00
210604	Урсгал засвар	7,963,200.00	9,318,289.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,104,000.00	5,189,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,104,000.00	5,189,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	26,758,954.00	56,203,869.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	24,524,476.00	54,094,825.30
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	744,000.00	704,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	709,150.00	592,144.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	379,228.00	362,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	402,100.00	449,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,137,536.66	102,918,281.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,788,896.66	98,493,031.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,348,640.00	4,425,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,335,357,749.23	139,100,447.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	106,548,989.00	101,998,685.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,875,400.00	14,337,393.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	51,196,500.00	73,768,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан	12,949,200.00	9,067,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,527,889.00	4,825,892.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад	1,088,777,916.89	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт	1,032,322,200.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,455,716.89	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,	140,030,843.34	37,101,762.43
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,030,843.34	37,101,762.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,075,881,263.53	651,590,458.72
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	159,405,395.50	809,443,361.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	159,405,395.50	809,443,361.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	159,405,395.50	809,443,361.80
221001	Их засвар	10,000,000.00	59,577,813.00
223001	Бусад хөрөнгө	22,957,265.10	269,067,248.80
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	106,448,130.40	480,798,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(159,405,395.50)	(809,443,361.80)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(77,910,282.00)	(89,130,000.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	77,910,282.00	89,130,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	77,910,282.00	89,130,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (7)	(77,910,282.00)	(89,130,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	838,565,586.03	(246,982,903.08)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	78,957,286.44	917,522,872.47
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	917,522,872.47	670,539,969.39

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,264,602,200.00	2,860,926,511.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,200,934,800.00	2,038,048,149.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,166,949,700.00	2,004,190,164.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,259,740,400.00	1,238,979,602.59
210101	Үндсэн цалин	858,991,100.00	823,840,222.35
210102	Нэмэгдэл	246,024,300.00	264,142,244.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,588,000.00	26,560,485.00
210104	Урамшуулал	78,272,800.00	73,690,797.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,864,200.00	50,745,854.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,064,700.00	163,242,426.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,675,300.00	115,365,100.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,597,400.00	12,273,240.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,078,000.00	9,913,733.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,519,400.00	2,398,169.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,194,600.00	23,292,182.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	371,395,000.00	339,592,399.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,703,800.00	20,717,130.55
210302	Түлш, халаалт	328,150,800.00	317,335,769.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,540,400.00	1,539,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,108,900.00	77,754,869.01
210401	Бичиг хэрэг	7,784,800.00	7,648,870.38
210402	Тээвэр, шатахуун	45,146,200.00	44,983,749.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,328,300.00	7,988,249.63
210404	Ном, хэвлэл	409,600.00	380,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,260,000.00	3,544,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,180,000.00	13,209,000.00
2105	Нормативт зардал	77,134,800.00	52,110,102.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,454,200.00	12,454,187.80
210502	Хоол, хүнс	60,334,100.00	35,309,415.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,346,500.00	4,346,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,526,000.00	10,517,889.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.00	1,600,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,100,000.00	3,099,600.00
210604	Урсгал засвар	5,826,000.00	5,818,289.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,492,800.00	5,151,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,492,800.00	5,151,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,916,100.00	14,087,344.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	15,480,000.00	11,978,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	704,800.00	704,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	792,200.00	592,144.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	472,600.00	362,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	466,500.00	449,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,571,000.00	102,754,531.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,249,000.00	98,433,281.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,322,000.00	4,321,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,985,100.00	33,857,985.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,985,100.00	33,857,985.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,411,900.00	14,337,393.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,202,700.00	16,202,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,370,500.00	3,317,892.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	963,667,400.00	733,748,361.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	963,667,400.00	733,748,361.80
220001	Барилга байгууламж	300,000,000.00	240,000,000.00
221001	Их засвар	252,381,900.00	78,888,913.00
223001	Бусад хөрөнгө	411,285,500.00	414,859,448.80
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000,000.00	89,130,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000,000.00	89,130,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,264,602,200.00	2,874,491,008.49
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,245,701,800.00	1,208,600,037.57
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,154,836,300.00	1,117,734,537.57
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	90,865,500.00	90,865,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,008,855,200.00	1,559,584,196.92
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,008,855,200.00	1,559,584,196.92
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,848,300.00	9,522,950.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,848,300.00	9,522,950.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	989,196,900.00	96,783,824.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000,000.00	96,783,824.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	889,196,900.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,588,752.13
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		44,153,249.33

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	гүйцэтэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	120,230,464.00	276,515,261.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	120,230,464.00	276,515,261.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,613,219.00	188,472,097.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	9,762,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус		9,762,475.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	900,000.00	615,042.00
210401	Бичиг хэрэг		615,042.00
210402	Тээвэр, шатахуун	900000.00	-
2105	Нормативт зардал	1,566,103.00	78,072,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1566103.00	77,754,900.00
210502	Хоол, хүнс		317,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар		5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	38,100.00
210702	Дотоод албан томилолт		38,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,927,616.00	41,916,025.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10927616.00	41,916,025.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,219,500.00	53,067,655.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19219500.00	52,963,655.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		104,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,617,245.00	88,043,163.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78,705,600.00	68,140,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34380200.00	57,565,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12949200.00	9,067,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31376200.00	1,508,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,911,645.00	19,902,463.80
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8911645.00	19,902,463.80
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	120,230,464.00	276,777,519.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,230,464.00	276,777,519.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93959319.00	251,473,544.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26271145.00	25,303,975.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		262,258.70
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		262,258.70

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд татварын орлогын болон зээлийн авлагын мэдээ тайлан гаргалттай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Т.Майцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 05/15 дугаар албан бичгээр 2022 оны 03 дугаар сарын 18-ний өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг дарга нь Монгол улсын Үндсэн хууль, бусад хуулийг чандлан биелүүлж, иргэддээ төрийн үйлчилгээг чанартай, хүртээмжтэй хүргэхэд чиглэгдсэн үйл ажиллагаа явуулдаг, аймгийн Засаг даргын харьяа байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй байна.

Тус байгууллага мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцүүлэн Сангийн сайдын 2006 оны 388, 2015 оны 341 тоот тушаалаар баталсан загвар, аргачлалыг баримтлан тайлагнаж байна.

Мөнгөнморьт сумын Засаг дарга нь Засгийн газрын 311 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна. Аймгийн Засаг даргаас жилд 2 удаа бүх сум байгууллагад нэрэмжит үзлэг, Санхүүгийн хяналт аудитын алба удирдамж төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалт явуулдаг, байгууллага бүрд дотоод хяналтын нэгж ажилладаг боловч сумын хэмжээнд төсөв санхүүгийн сахилга бат сайжирч, алдаа зөрчил буурахгүй байна. Цаашид анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулах талаар дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлэх шаардлагатай байна.

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн тайлангийн санхүү үр дүнгийн нийт орлогыг суурь үзүүлэлтийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл Дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн санхүү үр дүнгийн нийт орлогоос 1,5 хувиар буюу 50,656.4 мянган төгрөгөөр тогтоож, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80,0 хувиар буюу 40,525.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөх үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн. Энэ нь төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын үзүүлэлтийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн санхүү үр дүнгийн нийт орлогоос тооцсон тул гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөлтгүй байна

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлыг тооцоогүй болно.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг дарга нь 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, ЗЗНДНТУТХ, Шилэн дансны тухай хууль, ТБОНӨ-ийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль дүрэм зааврыг мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсөвт байгууллага, төрийн сан, сум хөгжүүлэх сан, орон нутгийн хөгжлийн сан, эм эргэлтийн сан зэрэг 11 санхүүгийн тайланг нэгтгэн тайлагнасан байна.

Санхүүгийн алба нь Сангийн яамны Э тайлангийн нэгтгэлийн систем программыг ашиглаж байна.

Орлогын талаар:

Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний тайланд аймгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 338,008.2 мянган төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжилт 1,154,836.3 мянган төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн нэгдсэн сангийн санхүүжилт 91,612.7 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 9,522.9 мянган төгрөг, Сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөр 96,036.7 мянган төгрөг, Эм, эргэлтийн сангийн орлого 25,835.6 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 276,777.5 мянган төгрөг, орон нутгийн орлого 950,841.1 мянган төгрөг, нийт 2,943,471.0 мянган төгрөгийн орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Мөнгөнморьт сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 18-ний өдрийн 03 дугаар тогтоолоор сумын орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх татварын орлогыг 635,465.9 мянган төгрөг, татварын бус орлогыг 35,381.1 мянган төгрөг, нийт 670,847.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Орон нутгийн төсөвт 2021 онд татварын орлого 934,453.8 мянган төгрөг, татварын бус орлого 16,387.3 мянган төгрөг, нийт 950,841.1 мянган төгрөг төвлөрч, батлагдсан төлөвлөгөөг 279,994.1 мянган төгрөг буюу 141,7 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын талаар:

Үндсэн хөрөнгө дансанд 480,798.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 332,521.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогоор, 9,892.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, нийт 823,211.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэн ба 17,947.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 74,300.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, нийт 92,247.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Бараа материалын дансанд худалдан авсан 430,237.3 мянган төгрөгийн, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 281,542.3 мянган төгрөгийн, шилжүүлэн авсан 16,535.8 мянган төгрөгийн, нийт 728,315.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогоор бүртгэж, 649,051.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг хассан байна

Авлага, өглөгийн талаар:

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд байгууллагаас авах 70,379.2 мянган төгрөг, хувь хүмүүсээс авах 306,723.6 мянган төгрөг, нийт 377,102.8 мянган төгрөгийн авлага нэгтгэгдсэн. Нийт авлагын 81,3 хувь буюу 306,723.6 мянган төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага эзэлж байна. Байгууллагаас авах авлагын 62,288.3 мянган төгрөг нь сумын Эрүүл мэндийн төвийн авлага, 90.9 мянган төгрөг нь эмийн эргэлтийн сангийн, 8,000.0 мянган төгрөг нь ЗДТГ-ын авлага байна.

Нийт 23,493.6 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй нэгтгэгдсэн нь ажилчидтай холбогдсон өглөг 3,419.9 мянган төгрөг, байгууллага, хувь хүмүүстэй холбоотой 20,073.7 мянган төгрөгийн өглөг байна. Байгууллага, хувь хүмүүстэй холбоотой өглөгийн 8,514.8 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн төвийн, 4,668.6 мянган төгрөгийг эмийн эргэлтийн сангийн, 6,890.3 мянган төгрөгийг ЗДТГ-ын өглөг эзэлж байна.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн талаар:

Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайланд 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар төрийн сангийн харилцах дансанд 658,307.8 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд 262.3 мянган төгрөг, арилжааны банк дахь харилцах дансанд 11,969.8 мянган төгрөг, нийт 670,539.9 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нэгтгэгдсэн байна.

Бараа материал 292,570.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 5,604,851.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

	/мянган төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	917,522.8	670,539.9	-246,982.9
Авлага	327,747.7	377,102.9	49,355.2
Урьдчилгаа	0	0	
Бараа материал	213,307.1	292,570.6	79,263.5
Үндсэн хөрөнгө	5,347,833.6	5,604,851.1	257,017.5
Нийт хөрөнгө	6,806,411.2	6,945,064.5	138,653.3

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Өр төлбөр	24,903.1	23,493.6	-1,409.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	6,781,508.1	6,921,570.9	140,062.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,806,411.2	6,945,064.5	138,653.3

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 292,570.6 мянган төгрөг болж, оны эхний үлдэгдлээс 79,263.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, боох материалын үлдэгдэл 59,607.4 мянган төгрөг, аж ахуйн материалын үлдэгдэл 14,703.6 мянган төгрөг, бичиг хэргийн материал 9,801.2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнөөс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,604,851.1 мянган төгрөг болж 257,017.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгийн зардлаас үерийн далан барих ажлын урьдчилгаанд 260,000.0 мянган төгрөг зарцуулсныг дуусаагүй барилга байгууламж дансанд бүртгэж, тайлагнаснаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,921,570.9 мянган төгрөг болж 140,062.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллага нь 2021 оны төсвийн төсөлд хүргүүлсэн саналыг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулж, мэдээлээгүй, аудитын явцад төсвийн төслийн талаарх мэдээлэл ирүүлээгүй болно.

Мөнгөнморьт сумын ИТХ-ын Хуралдааны 2020 оны 12 дугаар сарын 18-ний өдрийн “Төсөв батлах тухай” 03 дугаар тогтоолоор 2021 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг 3,064,769.8 мянган төгрөгөөр, мөн Хуралдааны 04 дүгээр тогтоолоор Сум хөгжүүлэх сангийн орлогыг 100,000.0 мянган төгрөгөөр баталсан. Сумын ИТХ-ын 2021 оны 11 дүгээр сарын 08-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолоор 3,188,279.5 мянган төгрөг болгон төсвийг тодотгон баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 2,200,934.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 963,667.4 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 100,000.0 мянган төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлийн зардалд, нийт 3,264,602.2 мянган төгрөг төсөвлөгдсөн. Энэ нь сумын ИТХ-ын хуралдааны тогтоолоор батлагдсан төлөвлөгөө 3,188,279.5 мянган төгрөгөөс 76,322.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Тайлант оны зардлын 1,154,836.3 мянган төгрөгийг Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, 1,008,855.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилт, 20,848.3 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт, 90,865.5 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн нэгдсэн сангийн санхүүжилт, урьд оны шилжих үлдэгдлээс 889,196.9 мянган төгрөгийг, Сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөр 100,000.0 мянган төгрөгийн орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 2,038,048.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 733,748.4 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 96,036.7 мянган төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлийн зардалд зарцуулж, зарцуулаагүй үлдэгдэл 84,553.8 мянган төгрөгийг аймгийн төсөвт, 47,452.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,860,926.5 мянган төгрөг буюу 87,6 хувьтай хэрэгжсэн байна

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 276,777.5 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг төвлөрүүлэн, бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 188,472.1 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг буюу нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, дэмжлэг, урамшуулалд 68,140.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, оны эцэст зарцуулаагүй үлдэгдэл 19,902.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж, 262.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсөвт байгууллагууд, тусгай зориулалттай сангуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

- Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудиторуд нь тус сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, ИТХ, Соёлын төв, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгасан. Аудитаар ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд Хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж, 3,199.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 371,432.6 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1,651.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөгдсөн.
- Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний үндсэн дээр Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК тус сумын ЕБС, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, сум дундын Ойн анги, эмийн эргэлтийн сан гэсэн 5 санхүүгийн тайланд аудит хийсэн. Аудитаар ЕБС, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, сум дундын Ойн ангийн санхүүгийн тайланд Зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргасан. ЕБС-ийн санхүүгийн тайланд 813.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 7,029.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 944,604.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд 332,799.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд 34.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 3,575.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 262,650.7 мянган төгрөгийн зөвлөмж, сум дундын Ойн анги 287.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Мөнгөнморьт сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 18-ний өдрийн 03 дугаар тогтоолоор 2021 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг 3,064,769.8 мянган төгрөгөөр, мөн хуралдааны 04 дүгээр тогтоолоор СХС-ийн орлого 100,000.0 мянган төгрөгөөр тус тус баталсан. ИТХ-ын 2021 оны 11 дүгээр сарын 08-ны 03 дугаар тогтоолоор тодотгож, нийт 3,188,279.5 мянган төгрөгөөр батлагдсан. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийг 76,322.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 152 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 9, огт байршуулаагүй 2 мэдээлэл байна. Шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаандаа байршуулсан ногоон төлөвтэй мэдээллүүд нь шаардлагад бүрэн нийцэхгүй, дутуу, хоосон, байхгүй гэх зэргээр байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлан, аудитад шаардлагатай баримт материалыг жагсаалт үйлдэн файлаар болон цаасаар ирүүлсэн.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 05/113, 05/114 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн. Үүнд: Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу ИТХ-аар төсөв батлахдаа тоон мэдээллийг үнэн зөв мэдээлсэн, шилэн дансны мэдээллийг үнэн зөв гүйцэд байршуулах ажлыг зохион байгуулсан, төсвийн орлогыг нэр төрлөөр биелүүлэх ажил зохиож байна, СХС-ийн зээлийн авлагыг барагдуулах ажлыг зохиож байна гэсэн боловч зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, зөрчлүүд таслан зогсоогүй, давтагдсаар байгаад анхаарал хандуулах шаардлагатай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийх явцад дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал гараагүй байна. Гэвч аудитаар өгөгдсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын дагуу сумын хэмжээнд нэгдсэн арга хэмжээ авч ажиллах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 410,894.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8,924.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,628.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 143,934.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 256,407.7 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Сумын ИТХ нь санхүүгийн үр дүнгийн тайланд өмнөх оны үзүүлэлтийг зөрүүтэй тайлагнаснаас нийт үр дүнг 3,138.1 мянган төгрөгөөр, Мөнгөн гүйлгээний тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлого 280.0 мянган төгрөгийг орхигдуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох

бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д “Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь үндсэн цалин, нэмэгдэл, унаа хоолны хөнгөлөлт болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг Санхүү үр дүнгийн тайланд 3,505.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, Орлогын гүйцэтгэлийн тайланд төсөвт газрын өөрийн орлогыг батлагдсан төлөвлөгөө 2,000.0 мянган төгрөгийг орхигдуулан нэгтгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх”, 54 дүгээр зүйлийн 54.3-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу гаргана” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт

Сумын ИТХТ-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 15-ний 56 дугаар тогтоолоор ИТХ-ын нарийн бичгийн даргад мөнгөн урамшуулал олгохдоо 554.5 мянган төгрөгийг илүү олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.7-д “аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.5-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Засгийн Газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.2-д “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны а/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”, 4.2.3.6-д “эрх бүхий

этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” бол төлбөрийн акт тогтоох гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

Соёлын төвийн эрхлэгч нь сумын Засаг даргын 2021 оны 11 дүгээр сарын 24-ний Б/26 дугаар захирамжаар мөнгөн урамшуулал олгохдоо 870.2 мянган төгрөгийг илүү олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.7-д “аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.5.-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Засгийн Газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.2-д “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны а/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”, 4.2.3.6-д “эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” бол төлбөрийн акт тогтоох гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

Газрын эрх шилжүүлсэн орлогыг тулгахад 4 газар эзэмших эрхийг бусдад шилжүүлсэн орлогын албан татварыг тооцохдоо худалдах, худалдан авах гэрээний үнэлгээнд тулгуурлаагүй, газрын суурь үнэлгээгээр тооцож, 203.8 мянган төгрөг дутуу төвлөрүүлсэн. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1.2-д “газар эзэмших, ашиглах эрх болон бусад биет бус хөрөнгө борлуулсан, шилжүүлсний орлого”, 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд зааснаар тодорхойлсон орлогын дүнд 10 хувиар тооцож, албан татвар ногдуулна” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны а/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.4-д “төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй” бол төлбөрийн акт тогтоох гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

4.3 Албан шаардлага

Орон нутгийн орлогыг нэр төрлөөр биелүүлсэн эсэхийг шалгахад Иргэдийн хадгаламжийн хүүгийн орлогын төлөвлөгөө 9,005.0 мянган төгрөгөөр буюу 39,1 хувиар, газрын төлбөрийн орлого 5,747.4 мянган төгрөг буюу 76,8 хувиар, түрээсийн орлого 860.0 мянган төгрөг буюу 95,6 хувиар, нэр зааж ангилаагүй орлого 12,195.2 мянган төгрөг буюу 53,1 хувиар, нийт 4 нэр төрлийн 27,807.6 мянган төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.1-д “Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ”, 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг

бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалт болон МУЕА-ын 2020 оны а/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.5-д "төсвийн орлого, зарлагыг буруу тооцоолсон, төсөвт зардлыг хэтрүүлсэн" бол албан шаардлага өгөх гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

Сум хөгжүүлэх сангийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо хийж, баталгаажуулсан байдал болон зээлийн хугацаа хэтрэлтийг зээлдэгч бүрээр тулгахад 116,126.4 мянган төгрөгийн хугацаа хэтрэлттэй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалт болон МУЕА-ын 2020 оны а/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.7-д "авлага, өглөгийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй" бол албан шаардлага өгөх гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Орлогын мэдээтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Сумын ИТХ-ын төсөв баталсан тогтоолд газрын төлбөрийн орлогыг татварын бус орлогоор төлөвлөсөн татварын ба татварын бус орлогын 950,841.1 мянган төгрөгийг аймгийн Татварын хэлтсийн ирүүлсэн мэдээгээр 949,989.3 мянган төгрөг буюу 851.8 мянган төгрөгөөр, татварын байцаагчийн ирүүлсэн мэдээг нэр төрлөөр авч үзэхэд 11 нэр төрлийн орлогын дүнг зөрүүтэй мэдээлсэн, Орлогын дансны хуулгатай түүвэрлэн тулгахад ҮХЭХ борлуулсны орлогыг 1,900.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, 4,818.7 мянган төгрөгийн торгуулийн орлогыг нэр зааж ангилаагүй орлогоор, Төсөвт газрын өөрийн орлогоор 2,195.0 мянган төгрөгийг буруу ангилан, нийт 9,765.5 мянган төгрөгийг зөрүүтэй мэдээлж тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн төсвийн орлогын нэр төрөл, зарлагын ангилал, санхүүжилтийн зориулалт болон төсөв зохиох, батлах, гүйцэтгэлийг зохион байгуулах, тайлагнах, хяналт тавих үйл ажиллагааг энэ хуульд заасан зарчимд нийцүүлэн Төсвийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль тогтоомжоор зохицуулна" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын "толилуулга", "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Татварын болон татварын бус орлогын ангилал, тоон мэдээллийг үнэн зөв баталгаажуулж, орлогын мэдээ тайланг санхүүгийн үндсэн баримтад тулгуурлан нэр төрлөөр болон үнийн дүнг зөв ангилан мэдээлж хэвших

2. Тайлан, мэдээ гаргалттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Мөнгөнморьт сумын ИТХ-ын 2021 оны 11 дүгээр сарын 08-ны 03 дугаар тогтоолоор 2021 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг 3,188,279.5 мянган төгрөгөөр тодотгож баталсан ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 76,322.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн төсвийн орлогын нэр төрөл, зарлагын ангилал, санхүүжилтийн зориулалт болон төсөв зохиох, батлах, гүйцэтгэлийг зохион байгуулах, тайлагнах, хяналт тавих үйл ажиллагааг энэ хуульд заасан зарчимд нийцүүлэн Төсвийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль тогтоомжоор зохицуулна” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Татварын болон татварын бус орлогыг үнэн зөв баталж, хяналт тавьж ажиллах

3. Тайлан, мэдээ гаргалттай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Сум хөгжүүлэх санхүүгийн тайлангийн авлагын үлдэгдлийг аймгийн ХХААГ-аас ирүүлсэн сангийн авлагын дүнтэй тулгахад 57,105.1 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сум хөгжүүлэх сангийн авлагын дүнг ХХААГ-ийн тайлангаас зөрүүтэй мэдээлж буй зөрчлийг арилгаж, зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдлийг зөрүүгүй үнэн зөв тайлагнаж байх.

4. Тайлан, мэдээ гаргалттай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Эмийн эргэлтийн сан нь Монгол эм импекс ХХК-д 4,668.5 мянган төгрөгийн өглөгтэй, 200.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг татварын цахим системд бүртгэгдээгүй, ОНХС-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар Бүрэнцэнгэл ХХК-ний 15,740.3 мянган төгрөгийн, Соёлын төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар халаалтын зардлын 92,605.6 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг татварын цахим системд бүртгэгдээгүй, нэхэмжлэхийг талбай, хэмжээ нэгжийн үнийг бичилгүйгээр бөөн дүнгээр бичсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын НХМаягт 5-д “Төлбөрийн баримт нь ... Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд ...” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Эмийн эргэлтийн сангийн өглөгийг барагдуулж, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах ба худалдан авалтын цахим баримтыг тухай бүрд авч хэвших

5. Тайлан, мэдээ гаргалттай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Засаг даргын шилэн дансны мэдээллийг шалгахад тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 152 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 9, огт байршуулаагүй 2 мэдээлэл байна. Шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаандаа байршуулсан ногоон төлөвтэй мэдээллүүд нь шаардлагад бүрэн нийцэхгүй, дутуу, хоосон, байхгүй гэх зэргээр байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.2-т "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх", Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам", санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчил		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн
1	Засаг дарга	11	410,894.2	2	8,924.0	2	1,628.5	2	143,934.0	5	256,407.7
	ЗДТГ	11	830,328.7	3	455,045.5	2	2,199.0	4	371,432.6	2	1,651.6
	ЕБС	5	961,747.5	1	9,300.0	1	813.2	1	7,029.8	2	944,604.5
	СӨБ	3	333,849.3	1	1,050.0					2	332,799.3
	ЭМТ	5	268,311.1	1	2,050.0	1	34.7	1	3,575.7	2	262,650.7
	Ойн анги	3	287.2			1	287.2	1	0	1	0
	НИЙТ	38	2,806,418.0	8	476,369.5	7	4,962.6	9	525,972.1	14	1,798,113.8

