



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/19/-НА-СТА-ТТЗ
ТӨВ АЙМГИЙН ЗУУНМОД 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

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
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.....	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	18
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
4. Аудитын илрүүлэлт	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
СХС	Сум хөгжүүлэх сан



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2022.03.31 № 01/233
танай _____ -ны № _____ -т

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 Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн 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 Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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 оны/дүгнэлт
19021818

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,264,627,702.88	2,411,310,174.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	288,335,877.20	348,591,404.06
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	288,335,877.20	348,591,404.06
3121	Төгрөг	288,335,877.20	348,591,404.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	288,335,877.20	348,591,404.06
33	АВЛАГА	1,191,572,273.11	1,210,604,514.06
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,361,595.78	932,054.69
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	1,943,078.97
335	Бусад авлага	1,189,210,677.33	1,207,729,380.40
3351	Байгууллагаас авах авлага	16,971,171.37	34,801,127.97
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,172,239,505.96	1,172,928,252.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	784,719,552.57	852,114,256.41
351	Түүхий эд материал	44,017,252.32	42,503,302.32
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,022,732.32	41,432,732.32
35130	Эм боох материал	994,520.00	1,070,570.00
354	Хангамжийн материал	740,702,300.25	809,610,954.09
35410	Бичиг хэргийн материал	6,445,617.80	11,672,289.49
35420	Аж ахуйн материал	159,653,594.06	155,953,623.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,395,950.00	1,342,450.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	306,662.50	522,615.92
35450	Барилгын засварын материал	1,594,711.32	1,477,150.00
35460	Хүнсний материал	13,485,421.00	14,268,077.00
35470	Бусад хангамжийн материал	555,820,343.57	624,374,747.82
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,745,744,403.57	27,620,509,203.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	27,745,744,403.57	27,620,509,203.01
392	Биет хөрөнгө	24,557,099,120.64	24,418,082,571.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	26,680,589,803.61	27,792,316,655.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,741,181,762.52)	(5,129,394,673.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	936,787,022.00	895,787,022.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(696,193,754.67)	(751,682,628.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,236,903,994.13	1,334,870,737.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(580,841,178.74)	(700,344,164.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	914,222,177.35	970,403,640.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(426,857,514.02)	(525,211,858.95)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	56,918,608.00	56,918,608.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,700,177.18)	(42,461,661.18)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,499,100.00	10,499,100.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	242,797,763.93	558,906,156.93
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,098,253.12)	(168,257,262.96)
39217	Ном	103,253,291.87	115,732,900.66
393	Биет бус хөрөнгө	3,188,645,282.93	3,202,426,631.45
39301	Програм хангамж	9,974,123.00	8,708,085.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,376,340.07)	(5,246,453.55)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,187,625,000.00	3,199,625,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(577,500.00)	(660,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	30,010,372,106.45	30,031,819,377.54
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,824,631.17	2,182,963.51
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,824,631.17	2,182,963.51
413	Өглөг	9,824,631.17	2,182,963.51
4136	Бусад өглөг	9,824,631.17	2,182,963.51
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	9,809,081.00	2,182,963.51
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	15,550.17	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	30,000,547,475.28	30,029,636,414.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	30,000,547,475.28	30,029,636,414.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	10,249,220,168.33	10,249,220,168.33
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,914,461,121.70	7,946,449,378.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,689,520,132.53	7,917,366,188.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	224,940,989.17	29,083,190.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,836,866,185.25	11,833,966,867.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	30,010,372,106.45	30,031,819,377.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	/ төгрөгөөр / ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,175,209,005.58	14,456,853,048.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,029,797,065.13	990,787,513.96
110	Орлогын албан татвар	777,149,044.13	794,183,058.46
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	777,149,044.13	794,183,058.46
110002	Үйл ажиллагааны орлого	154,194,531.90	82,333,404.60
110003	Хөрөнгийн орлого	306,234,758.66	379,493,387.12
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	61,948,120.00	203,755,109.37
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	254,771,633.57	128,601,157.37
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,381,500.00	12,378,150.00
113002	Бууны албан татвар	2,381,500.00	4,184,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	8,194,150.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	250,266,521.00	184,226,305.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	130,609,382.00	146,191,629.50
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	9,700,196.00	11,336,467.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	120,909,186.00	134,855,162.00
1181	Газрын төлбөр	111,899,615.00	32,874,988.00
118101	Газрын төлбөр	111,899,615.00	32,874,988.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	7,757,524.00	5,159,688.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	7,757,524.00	5,159,688.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,766,690,257.45	1,898,961,374.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,766,690,257.45	1,898,961,374.59
120003	Торгуулийн орлого	160,877,981.82	190,344,487.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	24,838,755.67	34,819,053.47
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,795,137.17	34,819,053.47
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,618.50	0
120009	Бусад орлого	5,737,844.00	12,235,878.97
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,448,150,927.83	1,532,789,013.28
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	127,084,748.13	128,772,941.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,378,721,683.00	11,567,104,160.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,910,162,354.00	8,423,205,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	8,725,900,900.00	8,211,469,100.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	184,261,454.00	211,736,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	410,882,129.00	606,340,060.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	7,003,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	397,078,213.00	554,833,249.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,803,916.00	44,503,811.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	6,057,677,200.00	2,537,558,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,535,925,100.00	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	2,521,752,100.00	2,537,558,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	17,736,037,333.80	14,151,048,436.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,736,037,333.80	14,151,048,436.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,247,671,256.25	12,977,526,173.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,127,464,688.25	7,413,042,186.58
210101	Үндсэн цалин	6,421,289,766.97	6,319,733,187.08
210102	Нэмэгдэл	439,503,493.91	634,752,053.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,378,068.90	82,746,535.03
210104	Урамшуулал	149,803,479.33	252,308,585.32
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,489,879.14	123,501,825.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	888,985,219.78	966,429,783.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	645,004,671.21	694,762,902.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	65,431,605.42	70,365,444.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	50,786,316.44	58,087,841.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,108,586.89	13,045,177.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	116,654,039.82	130,168,417.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,892,252,367.10	2,022,692,008.05

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

210301	Гэрэл, цахилгаан	152,639,594.00	220,327,660.60
210302	Түлш, халаалт	1,676,580,335.30	1,700,083,364.05
210303	Цэвэр, бохир ус	63,032,437.80	102,280,983.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	108,737,478.04	183,276,051.90
210401	Бичиг хэрэг	31,646,525.60	24,902,946.28
210402	Тээвэр, шатахуун	13,303,345.46	106,816,989.18
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,523,486.96	17,071,661.52
210404	Ном, хэвлэл	1,133,410.00	2,845,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,048,600.00	4,505,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,351,505.00	21,049,686.90
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	37,000.00	99,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	21,693,605.02	5,984,968.02
2105	Нормативт зардал	240,274,846.90	192,175,824.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,781,210.00	1,907,540.00
210502	Хоол, хүнс	223,634,356.90	158,460,215.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,859,280.00	31,808,069.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,213,065.00	32,510,660.32
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	506,200.00	14,166,200.00
210604	Урсгал засвар	12,706,865.00	18,344,460.32
2107	Томилолт, зочны зардал	1,843,900.00	6,485,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,843,900.00	6,485,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	310,576,888.36	29,209,447.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	307,981,384.36	26,783,737.82
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450,000.00	1,248,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	530,640.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	394,864.00	491,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	202,000.00	180,650.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	18,000.00	6,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,664,322,802.82	2,131,705,210.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,233,801.66	238,901,601.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,490,789.00	24,645,459.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,553,598,212.16	1,868,158,149.77
212	ТАТААС	88,607,600.00	74,842,700.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	88,607,600.00	74,842,700.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	88,607,600.00	74,842,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,399,758,477.55	1,098,679,563.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	445,552,408.00	625,710,596.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	99,497,900.00	176,190,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	203,543,400.00	180,320,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	136,210,900.00	234,248,296.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,300,208.00	34,951,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,691,952,556.10	4,661,859.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	3,535,925,100.00	0
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	0	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	156,027,450.10	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6	4,661,859.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,262,253,513.45	468,307,108.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,262,253,513.45	468,307,108.17
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	439,171,671.78	305,804,612.32
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	8,654,533.60	0
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	8,654,533.60	0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	222,885,216.21	276,721,422.25
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	105,378,714.69	7,651,150.25
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	105,968,565.92	218,683,732.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	11,537,935.60	50,386,540.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	224,940,989.17	29,083,190.07

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /						
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,249,220,168.3	11,446,306,129.6	7,684,171,737.1		29,379,698,035.1
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	5,348,395.4		5,348,395.4
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,249,220,168.3	11,446,306,129.6	7,689,520,132.5		29,385,046,430.5
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.0	390,560,055.6	0.0		390,560,055.6
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.0	0.0	0.0		0.0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0		0.0
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	224,940,989.2		224,940,989.2
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,249,220,168.3	11,836,866,185.3	7,914,461,121.7		30,000,547,475.3
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	10,249,220,168.3	11,836,866,185.3	7,914,461,121.7		30,000,547,475.3
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	2,905,066.4		2,905,066.4
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,249,220,168.3	11,836,866,185.3	7,917,366,188.1		30,003,452,541.7
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.0	-2,899,317.7	0.0		-2,899,317.7
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.0	0.0	0.0		0.0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0		0.0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	29,083,190.1		29,083,190.1
D09	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	10,249,220,168.3	11,833,966,867.5	7,946,449,378.2		30,029,636,414.0

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	16,786,377,302.38	12,986,793,617.78
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,029,797,065.13	982,937,024.96
110	Орлогын албан татвар	777,149,044.13	794,183,058.46
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	777,149,044.13	794,183,058.46
110002	Үйл ажиллагааны орлого	154,194,531.90	82,333,404.60
110003	Хөрөнгийн орлого	306,234,758.66	379,493,387.12
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	61,948,120.00	203,755,109.37
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	254,771,633.57	128,601,157.37
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,381,500.00	12,378,150.00
113002	Бууны албан татвар	2,381,500.00	4,184,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	8,194,150.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	250,266,521.00	176,375,816.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	130,609,382.00	138,341,140.50
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	9,700,196.00	11,336,467.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	120,909,186.00	127,004,673.00
1181	Газрын төлбөр	111,899,615.00	32,874,988.00
118101	Газрын төлбөр	111,899,615.00	32,874,988.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	7,757,524.00	5,159,688.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	7,757,524.00	5,159,688.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	377,858,554.25	431,923,812.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	377,858,554.25	431,923,812.82
120003	Торгуулийн орлого	160,877,981.82	190,344,487.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	211,242,728.43	231,201,025.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	211,199,109.93	231,115,525.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,618.50	85,500.00
120009	Бусад орлого	5,737,844.00	10,378,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,378,721,683.00	11,571,932,780.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,910,162,354.00	8,423,205,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	8,725,900,900.00	8,211,469,100.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	184,261,454.00	211,736,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	410,882,129.00	611,168,680.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	7,003,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	397,078,213.00	557,854,938.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,803,916.00	46,310,742.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	6,057,677,200.00	2,537,558,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,535,925,100.00	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	2,521,752,100.00	2,537,558,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,140,940,384.22	12,261,625,202.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,140,940,384.22	12,261,625,202.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,651,389,100.67	11,035,220,756.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,793,733,767.97	7,407,406,167.25
210101	Үндсэн цалин	4,034,572,853.89	4,415,701,708.96
210102	Нэмэгдэл	2,098,670,400.99	2,039,029,562.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	119,418,338.55	170,681,438.58
210104	Урамшуулал	453,582,295.40	659,032,654.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,489,879.14	122,960,802.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	864,026,925.04	960,339,847.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	622,522,788.61	669,327,893.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	64,367,162.99	73,966,242.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	48,825,961.96	64,675,130.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,013,066.84	13,916,624.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	117,297,944.64	138,453,956.88

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,907,540,051.80	2,022,691,982.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	155,447,953.50	230,636,990.60
210302	Түлш, халаалт	1,688,005,195.30	1,693,555,720.65
210303	Цэвэр, бохир ус	64,086,903.00	98,499,271.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,426,945.96	169,668,877.09
210401	Бичиг хэрэг	14,139,190.00	19,070,345.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,155,060.00	106,375,986.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,426,110.96	16,092,116.09
210404	Ном, хэвлэл	1,982,360.00	3,292,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	825,000.00	4,673,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,899,225.00	20,164,730.00
2105	Нормативт зардал	235,626,708.90	177,394,870.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,394,500.00	2,819,257.00
210502	Хоол, хүнс	220,601,628.90	138,268,337.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,630,580.00	36,307,276.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,515,039.00	49,135,534.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,640,110.00	32,876,034.00
210604	Урсгал засвар	13,874,929.00	16,259,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,843,900.00	6,485,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,843,900.00	6,485,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	614,968,585.50	17,770,851.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	612,373,081.50	15,345,141.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450,000.00	1,248,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	394,864.00	491,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	202,000.00	180,650.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,640.00	6,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,707,176.50	224,327,626.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,533,118.50	186,153,286.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,174,058.00	38,174,340.00
2110	ТАТААС	88,607,600.00	74,842,700.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	88,607,600.00	74,842,700.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	88,607,600.00	74,842,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,400,943,683.55	1,151,561,746.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	446,737,614.00	676,649,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	98,963,300.00	199,906,540.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	203,543,400.00	230,996,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан агаар хаагчдад төрөөс үзүүлэх тэтгэмж	136,210,900.00	234,607,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,020,014.00	11,139,560.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,691,952,556.10	4,661,859.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	3,535,925,100.00	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	156,027,450.10	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6	4,661,859.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,262,253,513.45	470,250,187.14
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,262,253,513.45	470,250,187.14
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	645,436,918.16	725,168,415.46
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	220,341,978.78	447,122,719.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	220,341,978.78	447,122,719.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	220,341,978.78	447,122,719.00
221001	Их засвар	12,995,556.00	88,124,353.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0	98,302,389.00
223001	Бусад хөрөнгө	113,285,492.78	44,966,229.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	94,060,930.00	215,729,748.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-220,341,978.78	-447,122,719.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-315,204,069.00	-217,790,169.60
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	315,204,069.00	217,790,169.60
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	315,204,069.00	217,790,169.60
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	109,890,870.38	60,255,526.86
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	178,445,006.82	288,335,877.20
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	288,335,877.20	348,591,404.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /			
		Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,802,900,400.00	11,311,441,857.95	12,529,871,800.00	11,843,263,791.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,263,942,600.00	10,851,504,590.17	11,890,817,500.00	11,297,279,536.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,929,758,600.00	10,639,037,176.17	11,575,541,200.00	10,988,450,536.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,603,013,400.00	6,793,733,767.97	7,631,274,100.00	7,407,406,167.25
210101	Үндсэн цалин	4,315,469,300.00	4,034,572,853.89	4,602,539,800.00	4,415,701,708.96
210102	Нэмэгдэл	2,214,287,800.00	2,098,670,400.99	2,035,842,100.00	2,039,029,562.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	229,515,200.00	119,418,338.55	272,680,000.00	170,681,438.58
210104	Урамшуулал	741,600,100.00	453,582,295.40	596,547,400.00	659,032,654.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	102,141,000.00	87,489,879.14	123,664,800.00	122,960,802.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,020,769,600.00	864,026,925.04	1,027,456,900.00	960,339,847.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	716,638,000.00	622,522,788.61	721,876,700.00	669,327,893.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	76,033,500.00	64,367,162.99	76,395,000.00	73,966,242.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	60,826,700.00	48,825,961.96	61,116,100.00	64,675,130.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,206,300.00	11,013,066.84	15,278,900.00	13,916,624.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	152,065,100.00	117,297,944.64	152,790,200.00	138,453,956.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,018,413,000.00	1,907,540,051.80	2,108,458,300.00	2,022,691,982.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	171,187,700.00	155,447,953.50	240,432,600.00	230,636,990.60
210302	Тулш, халаалт	1,715,964,100.00	1,688,005,195.30	1,732,104,500.00	1,693,555,720.65
210303	Цэвэр, бохир ус	131,261,200.00	64,086,903.00	135,421,200.00	98,499,271.40
210304	Байрны түрээс	0	0	500,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75,870,600.00	73,586,535.96	176,061,400.00	174,922,416.09
210401	Бичиг хэрэг	13,645,400.00	13,639,190.00	16,381,300.00	16,187,410.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,786,700.00	12,155,060.00	100,713,500.00	99,911,930.00
210403	Шудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,097,600.00	12,426,110.96	16,158,300.00	16,092,116.09
210404	Ном, хэвлэл	3,078,600.00	3,083,660.00	3,952,100.00	4,133,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	825,000.00	825,000.00	4,920,000.00	4,673,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,437,300.00	31,457,515.00	33,936,200.00	33,924,360.00
2105	Нормативт зардал	439,584,900.00	235,700,608.90	380,581,700.00	178,744,870.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,403,300.00	1,394,500.00	2,120,600.00	2,119,257.00
210502	Хоол, хүнс	424,346,300.00	220,601,628.90	339,392,400.00	138,268,337.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,835,300.00	13,704,480.00	39,068,700.00	38,357,276.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,215,400.00	33,352,629.00	51,254,500.00	51,254,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,000,000.00	21,999,700.00	35,500,000.00	35,500,000.00
210604	Урсгал засвар	12,215,400.00	11,352,929.00	15,754,500.00	15,754,500.00
2107	Томилго, зочны зардал	4,308,100.00	1,627,900.00	2,620,800.00	1,265,000.00
210702	Дотоод албан томилго	4,308,100.00	1,627,900.00	2,620,800.00	1,265,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	623,488,900.00	620,529,202.00	11,842,700.00	11,783,710.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	620,893,200.00	617,933,698.00	9,358,000.00	9,358,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450,000.00	1,450,000.00	1,248,000.00	1,248,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	395,000.00	394,864.00	550,000.00	491,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	202,000.00	202,000.00	180,700.00	180,650.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,700.00	48,640.00	6,000.00	6,000.00

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,094,700.00	108,939,555.50	185,990,800.00	180,042,043.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,250,000.00	75,230,107.50	149,239,400.00	143,754,390.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,844,700.00	33,709,448.00	36,751,400.00	36,287,653.00
212	ТАТААС	88,607,600.00	88,607,600.00	74,842,700.00	74,842,700.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	88,607,600.00	88,607,600.00	74,842,700.00	74,842,700.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	88,607,600.00	88,607,600.00	74,842,700.00	74,842,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	245,576,400.00	123,859,814.00	240,433,600.00	233,986,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	245,576,400.00	123,859,814.00	240,433,600.00	233,986,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	220,597,400.00	98,963,300.00	205,330,900.00	199,906,540.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,876,500.00	16,876,500.00	25,940,200.00	25,940,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,102,500.00	8,020,014.00	9,162,500.00	8,139,560.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	203,857,800.00	144,733,198.78	376,576,300.00	328,194,085.00
220001	Барилга байгууламж	0	0	179,884,400.00	151,539,645.00
221001	Их засвар	13,377,900.00	12,995,556.00	149,441,900.00	131,688,211.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0	0	47,250,000.00	44,966,229.00
223001	Бусад хөрөнгө	190,479,900.00	131,737,642.78	0	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	335,100,000.00	315,204,069.00	262,478,000.00	217,790,169.60
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	335,100,000.00	315,204,069.00	262,478,000.00	217,790,169.60
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,802,900,400.00	11,341,367,636.58	12,529,871,800.00	11,846,250,426.55
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,910,162,500.00	7,647,908,840.55	8,423,205,700.00	7,952,955,512.86
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	8,725,900,900.00	7,463,647,386.55	8,211,469,100.00	7,741,218,912.86
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	184,261,600.00	184,261,454.00	211,736,600.00	211,736,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,505,305,300.00	3,379,941,268.40	3,590,425,400.00	3,660,236,309.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,505,305,300.00	3,379,941,268.40	3,590,425,400.00	3,660,236,309.72
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	387,432,600.00	211,199,109.93	516,240,700.00	233,058,603.97
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	335,100,000.00	211,199,109.93	262,478,000.00	231,115,525.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	0	0	85,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	52,332,600.00	0	253,762,700.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	137,608,069.28	0	65,215,430.21
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	65,215,430.21	0	66,344,486.61
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	8,842.00	6,453.00	9,361.00	7,380.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	14	12	14	14
610001	Төсвийн байгууллага	12	12	12	12
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	2	0	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	562	525	533	478
620001	Удирдах ажилтан	20	19	20	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	335	330	335	312
620003	Үйлчлэх ажилтан	194	163	172	157
620004	Гэрээт ажилтан	13	13	6	0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	8,217.00	5,391.00	8,281.00	6,410.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	6,526.00	3,773.00	6,878.00	5,093.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	6,483.00	3,773.00	6,775.00	5,059.00
630002	Хувийн ЕБС	43	0	103	34
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1,691.00	1,618.00	1,403.00	1,317.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1,618.00	1,618.00	1,403.00	1,317.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	49	525	533	478
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	21	20	21	0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	0	310	317	318
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	0	18	0	0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	0	0	9	5
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	0	0	51	51
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19	168	126	104
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9	9	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	410,882,129.0	611,168,680.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	410,882,129.0	611,168,680.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,960,704.5	163,841,274.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,280,710.0	10,913,061.0
210401	Бичиг хэрэг	500,000.0	3,138,935.0
210402	Тээвэр, шатахуун		6,464,056.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,780,710.0	1,310,070.0
2105	Нормативт зардал	-	700,000.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		700,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,805,000.0	505,000.0
210604	Урсгал засвар	16,805,000.0	505,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	216,000.0	5,220,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	216,000.0	5,220,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,520,083.5	9,433,341.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,520,083.5	9,433,341.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,138,911.0	137,069,872.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,009,911.0	95,290,372.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	129,000.0	41,779,500.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	322,921,424.5	447,327,405.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	322,877,800.0	442,663,400.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	186,666,900.0	205,056,100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	136,210,900.0	234,607,300.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,000,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,624.5	4,664,005.4
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,146.4
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,618.5	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	410,882,129.0	611,168,680.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	410,882,129.0	611,168,680.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	7,003,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	397,078,213.0	557,854,938.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,803,916.0	46,310,742.0

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 Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад шилэн данс, орлогын төлөвлөгөөг жигд ханган биелүүлэхтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайланг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 04-ны өдрийн 05/169 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн эрхэм зорилго нь Оновчтой бодлого зохицуулалтаар хангах замаар сумынхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх зорилготой гэж тодорхойлсон байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан нь дотоод хяналтын багийг 2021 оны 11 дүгээр сарын 15-нд Засаг даргын А/401 тоот захирамжаар шинэчлэн байгуулж, Засгийн газрын 2020 оны 206 дугаар тогтоолоор хяналт шинжилгээ үнэлгээний журам шинэчлэн боловсруулж, ажилдаа мөрдлөг болгон ажилласан байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү хяналт дотоод аудитын албанаас Хот тохижуулах газрын 2019-2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийж, эрсдэлийн үнэлгээг дунд гэж үнэлсэн байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 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.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 14,639,240.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 146,392.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 102,474.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөх үе шатанд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн мэдээллээр тооцсон тул гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогоос дахин тооцож үзэхэд гүйцэтгэлийн үе шатанд шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 144,587.1 мянган төгрөг, энэ нь төлөвлөлтийн үе шатнаас 1,805.3 мянган төгрөгөөр буурсан тул төлөвлөлтийн үе шатны материаллаг түвшинг 146,392.4 мянган төгрөгөөр хэвээр үлдээж дахин тооцох шаардлагагүй гэж үзэв.

Учир нь төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон нийт орлого 14,639,240.3 мянган төгрөг гүйцэтгэлийн үе шатны орлого 14,458,710.6 мянган төгрөг 180,529.7 мянган төгрөгөөр орлого буурсан байна.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төв аймгийн Зуунмод 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 13 төсөвт байгууллага, төрийн сан, сум хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, зэрэг 15 санхүүгийн тайланг нэгтгэн тайлагнасан байна. Санхүүгийн алба нь Сангийн яамны Э тайлангийн нэгтгэлийн систем программыг ашиглаж байна.

Орлогын талаар:

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аймгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 2,537,558.4 мянган төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжилт 8,211,469.1 мянган төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн сангийн санхүүжилт 211,736.6 мянган төгрөг, Сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөр 231,115.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 611,168.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн орлого 1,183,745.3 мянган төгрөг, нийт 12,986,793.6 мянган төгрөгийн орлого, эх үүсвэрийг мөнгөн гүйлгээний тайлангаар төвлөрүүлэн зарцуулсан байна. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн орлогыг хоорондын тооцоогоор устгал хийсэн байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрийн Зуунмод сумын 2021 оны төсөв батлах тухай 02 дугаар тогтоолд зааснаар Зуунмод сумын Засаг дарга

тайлант онд 1,010,866.9 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсан байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын ИТХ-ын 2021 оны 10 дугаар сарын 6-ны өдрийн Зуунмод сумын 2021 оны төсөв тодотгон батлах тухай 01 дүгээр тогтоолд зааснаар орон нутгийн орлого төвлөрүүлэх төлөвлөгөөг 42,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 1,052,866.9 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байна.

Зуунмод сумын Засаг дарга тайлант онд 1,052,866.9 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,183,659.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 112.4 хувиар биелүүлсэн байна. Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны орон нутагт төвлөрүүлэх газрын төлбөр 81,108.2 мянган төгрөгөөр, нэр зааж ангилагдаагүй орлого 5,771.7 мянган төгрөгөөр, 6,623.5 мянган төгрөгөөр улсын тэмдэгтийн хураамж, 1,200.0 мянган төгрөгөөр төсөвт байгууллагын орлого тасарсан байна.

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын талаар:

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг дарга тайлант онд үндсэн хөрөнгө дансанд 215,729.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 1,543,849.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогоор, нийт 1,750,578.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэн ба 186,381.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, данснаас хассан байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг дарга тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 684.0 мянган төгрөгөөр барилга байгууламж, 79,143.7 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 17,946.6 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 2,040.9 мянган төгрөгийн ном, 115,914.5 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө нийт 215,729.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг дарга тайлант онд хандиваар 1,129,607.5 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 112,782.1 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 66,034.4 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 10,442.5 мянган төгрөгийн ном, 201,705.1 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, 12,000.0 мянган төгрөгийн бусад биет бус хөрөнгө нийт 1,532,571.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй болон шилжүүлэн авч тайлагнасан байна.

Бараа материалын дансанд худалдан авсан 764,450.9 мянган төгрөгийн, хандив, бусад эх үүсвэрээр 130,451.3 мянган төгрөгийн, нийт 894,902.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогоор бүртгэж, 827,507.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг данснаас хассан байна.

Авлага, өглөгийн талаар:

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд ажиллагчидтай холбогдсон авлага 932.0 мянган төгрөг, байгууллагаас авах 34,801.1 мянган төгрөг, татаас, санхүүжилтийн авлага 1,943.1 мянган төгрөг, хувь хүмүүсээс авах 1,172,928.2 мянган төгрөг нийт 1,210,604.5 мянган төгрөгийн авлага нэгтгэгдсэн. Үүнд: ЗДТГ-ын 20,681.5 мянган төгрөг, Хүмүүн цэцэрлэг 344.6 мянган төгрөг, ХТГ 4,066.9 мянган төгрөгийн тус тус байгууллагаас авах авлага, ЗДТГ-ын 931.9 мянган төгрөг, Ирээдүй цэцэрлэг 84.6 мянган төгрөгийн ажиллагсадтай холбогдсон авлага байна.

Өглөгийн үлдэгдлээр Бумбардай цэцэрлэг 1,857.6 мянган төгрөг, Соёлын төв 273.3 мянган төгрөг, Хүмүүн цэцэрлэг 52.1 мянган төгрөг нийт 2,183.0 мянган төгрөг байна.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн талаар:

Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайланд 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар төрийн сангийн харилцах дансанд 348,591.4 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нэгтгэгдсэн байна. Төрийн сангийн харилцах дансанд орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл 282,246.9 мянган төгрөг, ОНХС-ийн үлдэгдэл 47,869.7 мянган төгрөг, сум хөгжүүлэх сангийн үлдэгдэл 18,474.8 мянган төгрөг байршиж байна.

Бараа материал 852,114.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 27,620,509.2 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	288,335.9	348,591.4	60,255.5
Авлага	1,191,572.2	1,210,604.5	19,032.2
Урьдчилгаа			
Бараа материал	784,719.5	852,114.2	67,394.7
Үндсэн хөрөнгө	27,745,744.4	27,620,509.2	-125,235.2
Нийт хөрөнгө	30,010,372.1	30,031,819.4	21,447.3
Өр төлбөр	9,824.6	2,183.0	-7,641.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	30,000,547.4	30,029,636.4	29,089.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	30,010,372.1	30,031,819.4	21,447.3

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 784,719.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 852,114.3 мянган төгрөг болж 67,394.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Бараа материалын үлдэгдэлд тайлант оны эцэст худалдан авсан 82,579.9 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 114,581.4 мянган төгрөгийн хангамжийн материал, 7,873.7 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалыг авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 27,620,509.2 мянган төгрөг болж 125,235.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 186,381.7 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө хасагдсанаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 30,000,547.4 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 30,029,636.4 мянган төгрөг болж 29,089.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 30,029,636.4 мянган төгрөг болж 29,089.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 12,963,536.3 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний нийт зарлагыг 12,963,536.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1,099,911.5 мянган төгрөгөөр бууруулж Зуунмод сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 сарын 17-ны өдрийн Зуунмод сумын 2021 оны төсөв батлах тухай 02 дугаар тогтоолд төсвийн зарлагыг 11,601,146.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь хангамжийн зардал, хоолны зардал, үдийн цай хөтөлбөрийн зардал, урсгал зардлуудыг бууруулж баталсан байна. Зуунмод сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрийн Сум хөгжүүлэх сангийн 2021 оны төсөв батлах тухай 10 дугаар тогтоолд 262,478.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Төв аймгийн Зуунмод сумын ИТХ-ын 2021 оны 10 дугаар сарын 6-ны өдрийн орон нутгийн төсөв батлах тухай 01 дүгээр тогтоолд зааснаар 717,010.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 12,318,156.9 мянган төгрөгөөр төсвийн зарлагыг тодотгон баталж, сум хөгжүүлэх сангийн төсөвт өөрчлөлт ороогүй байна. Энэ нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллага болон ЗДТГ, ОНХС-ийн эх үүсвэрүүдийг тодотгон баталснаас шалтгаалжээ.

Тайлант онд Засаг даргын хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрт зориулан 12,529,871.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 11,575,541.2 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний урсгал зардалд, татаас, урсгал шилжүүлгийн зардалд 315,276.3 мянган төгрөг, 376,576.3 мянган

төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, эргэж төлөгдөх цэвэр зээлд 262,478.0 мянган төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 8,423,205.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 3,590,425.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 516,240.7 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 7,952,955.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 3,660,236.3 мянган төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 231,201.0 мянган төгрөгийг нийт 11,844,392.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч ОНХС-д 47,772.0 мянган төгрөг, СХС-д 31,362.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгож, 604,486.9 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлж төсвийн тохируулга хийгдсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 11,845,121.4 мянган төгрөг буюу 94.53 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, НДШ-ийн зардал 289,127.3 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой зардал 85,766.3 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 1,139.0 мянган төгрөг, нормативт зардал 201,836.8 мянган төгрөг, дотоод томилолтын зардал 1,355.8 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 6,007.7 мянган төгрөг, урсгал шилжүүлэг 6,447.3 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардал 48,382.2 мянган төгрөгийн зардлууд хэмнэсэн нь шалтгаалсан байна. Үүнд: сургууль, цэцэрлэг ажиллаагүйгээс үдийн цай хөтөлбөр хэрэгжээгүй, илүү цагийн хөлс олгоогүй зэргээс шалтгаалсан байна.

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 604,486.8 мянган төгрөгөөс улсын төсөвт 470,250.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт 138,898.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 12 төсөл, арга хэмжээнд 376,576.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 328,194.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон 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.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг дарга дээд шатны төсвийн захирагчаас 557,854.9 мянган төгрөг, хандиваар 7,003.0 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 46,310.7 мянган төгрөг нийт 611,168.6 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үүнээс хангамж, бараа материалын зардалд 10,913.0 мянган төгрөг, нормативт зардалд 700.0 мянган төгрөг, эд хогшлын зардалд 505.0 мянган төгрөг, дотоод томилолтын зардалд 5,220.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд 9,433.3 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 137,069.9 мянган төгрөг, тэтгэвэрт гарахад олгох мөнгөн тэтгэмж 205,056.1 мянган төгрөг, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 234,607.3 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 3,000.0 мянган төгрөг олгож, нийт 606,504.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,664.0 мянган төгрөгийг улсын болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг дарга тайлант онд улс, аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 20,560,075.0 мянган төгрөгийн ажил хийж гүйцэтгэсэн байна. Үүнээс Хүмүүн дунд сургуулийн барилгын засварын ажил 350,000.0 мянган төгрөг, аюулгүйн тойрог 380,000.0 мянган төгрөг, 200 ширхэг мод 130,000.0 мянган төгрөг, 7-н байрны дээврийн засвар 200,000.0 мянган төгрөг, Манзушир хийдийн 7 км авто зам 6,800,000.0 мянган төгрөг, ОНХС-ийн хөрөнгөөр нийт 12 төсөл хөтөлбөр арга хэмжээний 255,902.7 мянган төгрөгийн ажил, Тайваны сангийн хөрөнгө оруулалтаар 45,440.5 мянган төгрөгөөр халуун хүйтэн ус гардаг худаг зэрэг онцлох ажлуудыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Зуунмод сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн харьяа 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, ХТГ, Соёлын төв, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгасан. Аудитаар ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд 10,000.0 мянган төгрөгийн залруулга хийгдэж, 59,511.5 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, 3 зөвлөмж, ХТГ-ын санхүүгийн тайланд 137,830 мянган төгрөгийн залруулга хийгдэж, 1,343.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 56,799.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага ОНХС-нд 10,170.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдсөн.
- Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний үндсэн дээр Дунд манхаадай Аудит ХХК тус сумын ЕБС, Цэцэрлэг гэсэн 9 санхүүгийн тайланд аудит хийж, дүгнэлт гаргасан.
Аудитаар 3 ЕБС-ийн санхүүгийн тайланд 77,839.7 мянган төгрөгийн залруулга хийгдэж, 278,583.3 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, 1,88,695.3 мянган төгрөгийн 12 зөвлөмж, 178,611.2 мянган төгрөгийн 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, 6 Цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд 12,410.7 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, 51,997.3 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмжийг хүргүүлсэн 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 136 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 112 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 24 мэдээлэл байна. Тус байгууллага 5,0 саяас дээших орлогын 12 мэдээлэл байршуулахаас 9 мэдээлэл байршуулж хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл, 5,0 саяас дээших худалдан авалтын 12 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, нэмэлт санхүүжилтээр зарцуулсан хөрөнгө, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогууд бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тус байгууллага 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн данс, орон нутгийн орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой 2 зөвлөмж өгөгдсөнийг 100% хэрэгжүүлэн Зуунмод сумын Засаг даргын 2021 оны 6 дугаар сарын 22-ны өдрийн 05/443 тоот албан бичгээр гарган ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагад балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 161,304.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 15,594.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 145,709.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 7 зөвлөмж өгсөн.

4.2.3 Албан шаардлага

1. Төв аймгийн Зуунмод сумын Соёлын төв тооллого хийх тушаал шийдвэр гаргаагүй, жилийн эцсийн 15,594.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дүгээр зүйлийн 12.1-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйл болон санхүүгийн тайлангийн “үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

- Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д “хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

4.2.4 Зөвлөмж

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

1. Орлогын төлөвлөгөөг ханган биелүүлэхтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1.Зуунмод сумын Засаг дарга улсад төвлөрүүлэх 2 нэр төрлийн орлого 11,453.9 мянган төгрөг, аймагт төвлөрүүлэх 2 нэр төрлийн орлого 18,205.4 мянган төгрөг, орон нутагт төвлөрүүлэх 5 нэр төрлийн орлогыг 95,043.6 мянган төгрөгөөр тасалсан 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" гэж заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: 3 шатны орлогыг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлэх, орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөх.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1.Засаг дарга тайлант хугацаанд оруулбал зохих 136 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 112 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 24 мэдээлэл байна. Тус байгууллага 5,0 саяас дээших орлогын 12 мэдээлэл байршуулахаас 9 мэдээлэл байршуулж хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл, 5,0 саяас дээших худалдан авалтын 12 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл 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”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлэх

2.Соёлын төв тайлант хугацаанд оруулбал зохих 132 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 87 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 45 мэдээлэл байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.2-г “мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлэх

2.Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1.ИТХ тайлант онд реклам, шторкны зардалд 850.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах.

3.Худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

1.ИТХ тайлант онд худалдан авалт бүрд е баримт болох анхан шатны төлбөрийн баримтаар баталгаажсан эсэхийг тулган шалгахад 13,652.8 мянган төгрөгийн 25 байгууллагын гүйлгээ е баримтаар баталгаажгаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалын 5-д “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QRкодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:худалдан авалт бүрд е баримт болох анхан шатны төлбөрийн баримтаар Татварын нэгдсэн системд баталгаажуулж байх.

2.Соёлын төв тайлант онд худалдан авалт бүрд е баримт болох анхан шатны төлбөрийн баримтаар баталгаажсан эсэхийг тулган шалгахад 4,167.8 мянган төгрөгийн 7 байгууллагын гүйлгээ е баримтаар баталгаажгаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалын 5-д “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QRкодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасныг болон

санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: худалдан авалт бүрд ө баримт болох анхан шатны төлбөрийн баримтаар Татварын нэгдсэн системд баталгаажуулж байх.

3.НББ-ийн тайлагналтай холбоотой асуудал

1.Соёлын төв тайлант онд 2,336.3 мянган төгрөгийн бараа материал орлого, зарлагын тайлан гаргаагүй байна.Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, энэ хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалтуудыг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг бүрдүүлж бараа материалын орлого, зарлагын тайлан гаргаж хэвших.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс										
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал														
1	Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	1	124,703.0								1	124,703.0		
2	Хүмүүн цогцолбор сургууль	2	6,866.4								2	6,866.4		
3	Ерөнхий боловсролын 4 дүгээр сургууль	7	356,257.0	1	77,839.7			3	277,761.3		3	656.0		
4	Ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургууль	5	180,204.7					1	822.0		3	771.5	1	178,611.2
5	Ирээдүй цогцолбор цэцэрлэг	4	7,379.1					2	6,190.5		2	1,188.6		
6	Дэгдээхий цэцэрлэг	1	5,800.0								1	5,800.0		
7	Бүжинхэн цогцолбор цэцэрлэг	1	11,962.1								1	11,962.1		
8	Хүмүүн цэцэрлэг	4	6,660.2					2	6,220.2		2	440.0		
9	Бумбардай цэцэрлэг	3	4,225.5								3	4,225.5		
10	Унагалдайн андууд цэцэрлэг	4	28,381.0								4	28,381.0		
11	Соёлын төв	4	19,155.0					1	13,257.9		3	5,897.1		
12	Сум хөгжүүлэх сан	3	518,803.7					2	388,156.6		1	130,647.1		
13	ОНХС	1	10,170.9								1	10,170.9		
14	Хот тохижуулах газар	3	195,973.6	1	137,830.0	1	1,343.9	1	56,799.6		0	-		
15	Засаг даргын тамгын газар	8	126,476.2	1	10,000.0		0.0	4	59,511.5		3	56,964.7		
16	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2	14,502.8								2	14,502.8		
Дүн		53	1,617,521.3	3	225,669.8	1	1343.918	16	808,719.6	32	403,176.8	1	178,611.2	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал														
1	Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	1									1			
2	Хүмүүн цогцолбор сургууль	1	0.0								1			
3	Ерөнхий боловсролын 4 дүгээр сургууль	2	187,267.8								2	187,267.8		
4	Ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургууль	1									1			
5	Ирээдүй цогцолбор цэцэрлэг	1									1			
6	Хүмүүн цэцэрлэг	1									1			
7	Бумбардай цэцэрлэг	1									1			
8	Соёлын төв	1									1			
9	Засаг даргын тамгын газар	1	40,169.0								1	40,169.0		
Дүн		10	227,436.8								10	227,436.8		
Нийт дүн		63	1,844,958.1	6	556,798.5	9	34,197.9	8	119,982.0	25	630,613.6	1	178,611.2	

6. Санал дүгнэлт өгсөн байгууллага

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

№	Байгууллагын нэр	Санал дүгнэлтийн хэлбэр				Дүн
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс	
1	Засаг даргын тамгын газар	1				1
2	Хүмүүн цогцолбор сургууль	1				1
3	Ерөнхий боловсролын 4 дүгээр сургууль	1				1
4	Ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургууль	1				1
5	Ирээдүй цогцолбор цэцэрлэг	1				1
6	Дэгдээхий цэцэрлэг	1				1
7	Бүжинхэн цогцолбор цэцэрлэг	1				1
8	Хүмүүн цэцэрлэг	1				1
9	Бумбардай цэцэрлэг	1				1
10	Хот тохижуулах газар	1				1
	Дүн	10				10

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn