



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: СБА-2022/01/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа
Баруун-Урт хот	Утас: 70518369 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn
2022 он	Аудитын менежер: Г.Даваа
	Утас: 70512123 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn
	Аудитор: Б.Ганцэцэг
	Утас: 70512127 Цахим хаяг: gantsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
(мянган төгрөгөөр).....	10
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	13
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт.....	13
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	13
3.5.2 Авлага.....	14
3.5.3 Бараа материал.....	14
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	15
3.5.5 Өр төлбөр.....	15
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	16
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	16
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл.....	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	18
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	18
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	18
4. Менежментийн захидал.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. Аудитын гэрчилгээ



**СҮХБААТАРАЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2022.03.25 № 195
танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН АСГАТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Ц.ГАНСҮХ
ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Асгат сумын Засаг даргын 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.

Асгат сумын Засаг даргын 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 *М.Нарантуяа* М.НАРАНТУЯА



2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	435,219.03	700,496.13
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	158,608.97	287,721.54
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	158,608.97	287,721.54
31210	Төгрөг	158,608.97	287,721.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	158,255.78	286,082.93
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	353.19	761.46
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0	877.16
33	АВЛАГА	128,039.70	201,407.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	611.15
33500	Бусад авлага	128,039.70	200,796.05
33510	Байгууллагаас авах авлага	157.00	102,635.89
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	127,882.70	98,160.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,669.88	210,148.39
35100	Түүхий эд материал	14,146.02	44,735.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,528.46	9,495.36
35130	Эм боох материал	5,617.56	35,239.65
35400	Хангамжийн материал	57,498.86	145,508.38
35410	Бичиг хэргийн материал	1,388.60	5,344.10
35420	Аж ахуйн материал	31,717.48	36,432.53
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,062.76	6,277.15
35450	Барилгын засварын материал	85.00	299.00
35460	Хүнсний материал	4,947.59	4,956.94
35470	Бусад хангамжийн материал	15,297.43	92,198.66
35600	Мал амьтад	19,025.00	19,905.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	57,900.49	1,219.00
36600	Бусад нөөц	57,900.49	1,219.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,583,695.38	3,601,147.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,583,695.38	3,601,147.97
39200	Биет хөрөнгө	3,536,938.03	3,539,287.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,286,563.98	3,341,335.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-164,630.48	-278,930.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	215,024.18	270,496.58
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,181.77	-229,334.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	394,395.63	470,796.41
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-261,722.49	-289,308.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	246,475.15	270,963.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-213,450.52	-218,491.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	279,817.54	343,709.65
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-151,466.66	-168,780.09
39217	Ном	25,113.48	26,830.97
39300	Биет бус хөрөнгө	46,757.35	61,860.73
39301	Програм хангамж	3,497.50	3,797.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,544.15	-2,564.78
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,370.64	61,194.64
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-566.64	-566.64
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,018,914.40	4,301,644.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,939.50	26,205.90
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,939.50	26,205.90
41300	Өглөг	3,939.50	26,205.90
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	367.57	823.43
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	125.00
41360	Бусад өглөг	3,571.93	25,257.48
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,108.24	21,856.00

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	509.90	0
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	875.59	3,401.48
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,078.20	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,014,974.90	4,275,438.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,014,974.90	4,275,438.20
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,142,432.62	1,142,432.62
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	20.00	0
51102	Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/	820.32	820.32
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,462,581.01	2,769,871.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,808,786.05	2,509,237.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	653,794.96	260,634.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	409,120.96	362,313.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,018,914.40	4,301,644.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,547,319.68	2,586,614.75
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	94,652.94	193,476.70
110	Орлогын албан татвар	50,004.34	47,831.49
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	50,004.34	47,831.49
110002	Үйл ажиллагааны орлого	450.60	201.61
110003	Хөрөнгийн орлого	28,802.19	25,043.88
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	5,766.00
110008	Шууд бус орлого	20,751.55	16,820.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	930.00	84,744.38
113002	Бууны албан татвар	930.00	2,582.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	82,162.38
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	43,718.61	60,900.83
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,402.70	3,823.50
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,782.70	158.50
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,590.00	2,700.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	30.00	965.00
1181	Газрын төлбөр	33,875.71	24,014.93
118101	Газрын төлбөр	33,875.71	24,014.93
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	6,440.00	33,062.40
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	27,602.40
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	6,440.00	5,460.00
1183	Бусад татвар	0.2	0
118301	Бусад татвар	0.2	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	732,174.02	233,565.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	732,174.02	233,565.59
120002	Хүүгийн орлого	994.18	1,649.35
120003	Торгуулийн орлого	9,926.11	4,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	317.53
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	317.53
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	76,957.12	93,636.01
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	66,006.20	73,652.80
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	698,777.25	148,491.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,525.56	58,433.93
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,720,492.72	2,159,572.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,113,589.43	1,217,501.10
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,071,316.30	1,142,205.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	42,273.13	75,296.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,538.13	344,968.67
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,143.00	16,350.00

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,200.00	3,198.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,003.33	72,255.07
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,191.80	253,165.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	555,166.10	582,075.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	88,621.80	94,087.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	466,544.30	487,988.20
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,199.06	15,027.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,199.06	15,027.50
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,839,409.52	2,192,643.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,839,409.52	2,192,643.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,754,923.97	2,088,234.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,152,306.24	1,257,703.38
210101	Үндсэн цалин	795,206.19	853,401.23
210102	Нэмэгдэл	227,245.35	241,169.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	3,222.00
210104	Урамшуулал	70,255.65	122,158.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	59,599.04	37,751.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	146,908.09	161,168.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,487.50	114,485.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,185.36	12,527.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,884.39	9,177.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,925.14	2,270.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,425.69	22,706.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,752.50	81,026.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,002.75	26,778.93
210302	Түлш, халаалт	51,019.78	51,720.42
210303	Цэвэр, бохир ус	1,729.98	2,527.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75,152.18	59,284.83
210401	Бичиг хэрэг	9,520.60	10,609.39
210402	Тээвэр, шатахуун	39,631.05	35,610.29
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,835.00	4,861.00
210404	Ном, хэвлэл	711.00	360.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	615.25	1,076.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,246.48	6,768.03
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,592.79	0
2105	Нормативт зардал	69,250.11	162,118.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,980.57	111,422.17
210502	Хоол, хүнс	37,460.41	45,156.59
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,809.14	5,539.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,265.74	57,239.26
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,437.10	10,603.60
210602	Тавилга	0	157.35
210604	Урсгал засвар	10,828.64	46,478.31
2107	Томилолт, зочны зардал	2,032.84	2,715.26
210702	Дотоод албан томилолт	2,032.84	2,715.26
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,665.98	92,713.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,543.79	81,621.78
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	139.68	4.39
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	9,786.10	10,098.51
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	196.41	988.47
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,590.29	214,265.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,153.00	9,173.60

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,883.27	3,924.56
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,554.02	201,167.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,485.55	104,408.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,196.78	74,335.87
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,751.98	5,953.32
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,457.73	13,817.23
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,261.32	16,664.27
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,043.30	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,682.45	37,901.05
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	5.26
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	5.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	104.68	19,520.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	19,520.80
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104.68	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,184.08	10,546.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,184.08	10,546.70
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	707,910.16	393,971.46
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	54,115.20	133,337.46
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	9,017.65	51,972.53
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	45,097.55	81,364.93
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	653,794.96	260,634.00

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,935,633.06	2,475,550.70
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	94,652.74	193,476.70
110	Орлогын албан татвар	50,004.34	47,831.49
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	50,004.34	47,831.49
110002	Үйл ажиллагааны орлого	450.60	201.61
110003	Хөрөнгийн орлого	28,802.19	25,043.88
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	5,766.00
110008	Шууд бус орлого	20,751.55	16,820.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	930.00	84,744.38
113002	Бууны албан татвар	930.00	2,582.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	82,162.38
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	43,718.41	60,900.83
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,402.70	3,823.50
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,782.70	158.50
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,590.00	2,700.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	30.00	965.00
1181	Газрын төлбөр	33,875.71	24,014.93
118101	Газрын төлбөр	33,875.71	24,014.93
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	6,440.00	33,062.40
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	27,602.40
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	6,440.00	5,460.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	119,184.70	182,084.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	119,184.70	182,084.03
120003	Торгуулийн орлого	9,926.11	4,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,125.77	75,254.58
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,125.77	74,937.04
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	317.53
120009	Бусад орлого	200.20	0
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	73,932.62	102,139.46
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,721,795.62	2,099,989.97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,113,589.43	1,217,501.10
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,071,316.30	1,142,205.10

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	42,273.13	75,296.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,841.03	285,386.17
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,143.00	16,350.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,200.00	3,198.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,003.33	72,255.07
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,494.70	193,583.10
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	555,166.10	582,075.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	88,621.80	94,087.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	466,544.30	487,988.20
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,199.06	15,027.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,199.06	15,027.50
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,784,382.51	2,118,548.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,784,382.51	2,118,548.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,700,999.34	2,015,617.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,173,743.27	1,265,563.93
210101	Үндсэн цалин	808,875.40	853,927.51
210102	Нэмэгдэл	227,245.35	241,169.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	3,222.00
210104	Урамшуулал	70,255.65	122,158.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	59,273.25	37,751.92
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	8,093.62	7,334.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	147,732.38	162,796.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,232.82	114,114.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,185.36	12,527.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,884.39	9,177.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,360.35	2,270.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,990.48	22,706.33
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,078.97	1,999.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	79,219.76	83,067.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,002.75	26,778.93
210302	Түлш, халаалт	53,487.04	53,291.59
210303	Цэвэр, бохир ус	1,729.98	2,997.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	130,549.68	154,496.06
210401	Бичиг хэрэг	13,171.27	13,842.44
210402	Тээвэр, шатахуун	40,818.29	36,506.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,835.00	4,861.00
210404	Ном, хэвлэл	1,796.70	414.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	615.25	1,076.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,124.64	6,536.58
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	62,188.53	91,259.06
2105	Нормативт зардал	71,152.19	135,796.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,150.54	80,419.28
210502	Хоол, хүнс	34,308.95	44,041.54
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,692.71	11,335.66
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,940.68	105,199.28
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,196.60	52,801.20
210602	Тавилга	0	1,920.12
210604	Урсгал засвар	16,744.08	50,477.96
2107	Томилолт, зочны зардал	2,032.84	2,715.26
210702	Дотоод албан томилолт	2,032.84	2,715.26
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,779.37	88,857.41
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	53,639.69	87,944.72

	үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	139.68	4.39
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0	842.50
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	0	65.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,849.16	17,125.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,559.19	9,480.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,289.97	7,644.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,383.17	102,930.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,094.40	72,857.70
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,751.98	5,953.32
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,457.73	13,817.23
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,158.94	15,186.10
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,043.30	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,682.45	37,901.05
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	5.26
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	5.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	104.68	19,520.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	19,520.80
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104.68	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,184.08	10,546.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,184.08	10,546.70
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	151,250.56	357,002.41
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	103,642.40	227,889.83
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	103,642.40	227,889.83
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	103,642.40	227,889.83
223001	Бусад хөрөнгө	45,097.55	105,664.93
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	56,064.85	122,224.90
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	2,480.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-103,642.40	-227,889.83
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-49,866.50	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	49,800.00	0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	49,800.00	0
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	66.50	0
250006	Бусад зардал	66.50	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-2,258.35	129,112.58
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	160,867.31	158,608.97
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	158,608.97	287,721.54

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,142,452.62	409,120.96	1,822,318.68	3,373,892.25
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-13,532.63	-13,532.63
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,142,452.62	409,120.96	1,808,786.05	3,360,359.62
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	820.32	0	0	820.32
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	653,794.96	653,794.96
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,143,272.94	409,120.96	2,462,581.01	4,014,974.90
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,143,272.94	409,120.96	2,462,581.01	4,014,974.90
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	46,656.38	46,656.38
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,143,272.94	409,120.96	2,509,237.40	4,061,631.29
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-46,807.09	0	-46,807.09
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	-20.00	0	260,634.00	260,614.00
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,143,252.94	362,313.87	2,769,871.39	4,275,438.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,996,380.80	1,931,155.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,870,059.40	1,825,490.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,825,499.90	1,781,032.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,241,789.80	1,233,441.56
210101	Үндсэн цалин	866,397.10	853,471.51
210102	Нэмэгдэл	237,861.50	241,169.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,980.00	3,222.00
210104	Урамшуулал	97,055.00	101,284.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,496.20	34,293.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	164,434.50	160,797.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,377.40	114,114.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,753.70	12,527.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,399.50	9,177.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,408.00	2,270.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,495.90	22,706.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,622.90	83,067.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,006.10	26,778.93
210302	Түлш, халаалт	72,556.80	53,291.59
210303	Цэвэр, бохир ус	5,060.00	2,997.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,834.00	52,562.59
210401	Бичиг хэрэг	9,402.90	9,706.66
210402	Тээвэр, шатахуун	30,233.10	30,114.73
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,231.30	4,851.00
210404	Ном, хэвлэл	744.40	694.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,100.00	1,076.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,122.30	6,120.08
2105	Нормативт зардал	74,510.70	67,897.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,018.80	22,761.39
210502	Хоол, хүнс	46,412.50	40,242.45

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,079.40	4,894.09
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,250.10	77,879.42
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,652.50	26,351.42
210602	Тавилга	6,832.50	6,777.72
210604	Урсгал засвар	44,765.10	44,750.28
2107	Томилолт, зочны зардал	3,146.70	2,377.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,146.70	2,377.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,421.70	89,337.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,421.70	89,337.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,489.50	13,672.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,941.00	9,123.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,548.50	4,548.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,559.50	44,457.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,559.50	44,457.70
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953.40	5,953.32
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,708.70	13,617.23
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,186.10	15,186.10
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,711.30	9,701.05
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	76,321.40	105,664.93
223001	Бусад хөрөнгө	76,321.40	105,664.93
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	50,000.00	0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	50,000.00	0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,996,380.80	1,975,848.24
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,217,501.10	1,206,954.40
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,142,205.10	1,131,658.40
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,296.00	75,296.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	707,033.10	678,611.76
320001	Орон нутгийн төсвөөс	707,033.10	678,611.76
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	19,821.20	15,027.50
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,821.20	15,027.50
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	52,025.40	75,254.58
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.00	74,937.04
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	317.53
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	32,025.40	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	62,897.56
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	107,590.74

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	284,509.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	284,509.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	254,947.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,788.09
210101	Үндсэн цалин	456.00
210104	Урамшуулал	20,874.09
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,458.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,054.40
210401	Бичиг хэрэг	4,235.78
210402	Тээвэр, шатахуун	6,392.12
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	416.50
2105	Нормативт зардал	67,898.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,657.89
210502	Хоол, хүнс	3,799.09
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,441.57

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	142,825.14
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	75,003.30
210602	Тавилга	11,300.00
210604	Урсгал засвар	56,521.84
2107	Томилолт, зочны зардал	338.26
210702	Дотоод албан томилолт	338.26
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,947.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,947.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,096.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,096.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,561.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,200.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,161.26
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5.26
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,156.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	285,386.17
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	285,386.17
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,350.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,198.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	72,255.07
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	193,583.10
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	877.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	877.16

Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Ц.Гансүх танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 3 дугаар сарын 15 -аас 2022 оны 3 дугаар сарын 25 -ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа, аудитын менежер Г.Даваа нар үе шатны хяналтыг хэрэгжүүлж, аудитор Б.Ганцэцэг гүйцэтгэв.

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдөр 25 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Санхүү үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь санхүүгийн сахилга батыг чандлан сахиж, татварын орлогын түвшинг дээшлүүлэхэд чиглэсэн санхүү, төсвийн таатай орчин бүрдүүлэх, санхүүгийн оновчтой удирдлагаар хангахад оршино.” гэж тодорхойлсон байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг дарга нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Асгат сумын Засаг даргын санхүүгийн үйл ажиллагаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулаагүй нь санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, нягтлан бодох бүртгэл, нягтлан бодох бүртгэлийн бусад үйл ажиллагаатай уялдахгүй байх зэрэг сөрөг үр дагаварт хүрэх магадлалтай байна.

2021 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна. Асгат сумын Засаг даргын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

3.4 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаар сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт 2,173,122.5 мянган төгрөгийн зардлын 1 хувь буюу 21,731.2 мянган төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 158608.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 284983.3 мянган төгрөг болж, 126374.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн харилцах	158,255.7	286,082.9	127,827.2	99.4
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	353.2	761.5	408.3	0.3
Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0	877.2	877.2	0.3
Дүн	158,608.9	287,721.5	129,112.7	100

Эх сурвалж: Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 286,082.9 мянган төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 761.5 мянган төгрөг арилжааны банкны дансанд, 877.2 мянган төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 128,039.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 201,407.2 мянган төгрөг болж, 73,367.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбоотой авлага	0	611.1	611.1
Байгууллагаас авах авлага	157.0	102,635.9	102,478.9
Хувь хүмүүсээс авах авлага	127,882.7	98,160.1	-29,722.6
Дүн	128039.7	201,407.2	73,367.4

Эх сурвалж: Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, зээлийн хүүгийн 98,096.9 мянга, ЭМТ-ийн цар тахалтай холбоотой үүссэн авлага 100,839.5 мянга, бусад авлага 2,470.9 мянган төгрөг байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 90,669.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 210148.3 мянган төгрөг болж, 119478.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	8,528.4	9,495.3	966.9
Эм боох материал	5,617.5	35,239.6	29,622.1
Бичиг хэргийн материал	1,388.6	5,344.1	3,955.5
Аж ахуйн материал	31,717.5	36,432.5	4,715.0
Түлш тослох материал	4,062.7	6,277.1	2,214.4
Барилгын засварын материал	85.0	299.0	214.0
Хүнсний материал	4,947.6	4,956.9	9.3
Бусад хангамжийн материал	15,297.4	92,198.6	76,901.2
Мал амьтад	19,024.9	19,904.9	880.0
Бусад нөөц	57,900.4	1,219.0	-56,681.4
Дүн	148,570.4	211,367.4	62,797.0

Эх сурвалж: Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдлийн 43.6 хувийг бусад хангамжийн материал эзэлж байгаа бөгөөд аж ахуйн материал 17.2 хувь, мал амьтад 9.4 хувь, эм боох материал 16.7 хувь зэрэг нь үлдэгдэлд гол нөлөөлж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

-Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгө бүртгэлтэй зөрчил илэрч зөвлөмж өгөв. /ЗДТГ, ИТХ/

-Бараа материалын тайланд 5.0 сая төгрөгийн дансны үнэтэй 45 хуц бүртгээгдсэн боловч бодитоор байхгүй зөрчил илэрч зөвлөмж хүргүүлэв. /ЗДТГ/

-Нэг аж ахуйн нэгж байгууллагатай холбоотой 0.6 сая төгрөгийн худалдан авалт татварын цахим системд бүртгээгдээгүй, И баримтаар нотлогдохгүй зөрчил дутагдал илэрч, албан шаардлага хүргүүлэв. /Ерөнхий боловсролын сургууль/

-Байгууллагын жилийн эцсийн тооллогоор 1.3 сая төгрөгийн түлш шатах тослох материалын үлдэгдэл, 1.0 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлд тооллого хийгдээгүй зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэв. /Ерөнхий боловсролын сургууль/

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,497,258.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4,789,125.0 мянган төгрөг болж, 291,866.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	3,286,563.9	3,341,335.6	54,771.7
Тээврийн хэрэгсэл	215,024.2	270,496.6	55,472.5
Машин тоног төхөөрөмж	394,395.6	470,796.4	76,400.8
Тавилга эд хогшил	246,475.1	270,963.6	24,488.5
Номын фонд	25,113.4	26,830.9	1,717.5
Бусад үндсэн хөрөнгө	279,817.5	343,709.6	63,892.1
Программ хангамж	3,497.5	3,797.5	300.0
Бусад биет бус хөрөнгө	46,370.6	61,194.6	14,824.0
Дүн	4,497,258.1	4,789,125.0	291,866.9

Эх сурвалж: Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 122,224.9, улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгийн санхүүжилтээр үнэ төлбөргүй бүртгэсэн 74,183.6, шилжүүлэн авсан 128,000.0, бусад 74,307.9, нийт 398,716.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэн, 106,849.5 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, машин, тоног төхөөрөмж тавилга зэрэг хөрөнгийг акталж үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 291,866.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Анхны өртгөө хуримтлагдсан элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг холбогдох хууль, эрх зүйн актын хүрээнд санал гаргаж, эрх бүхий байгууллагуудад уламжлан шийдвэрлүүлэх зөвлөмж өгөв. /ЕБС, Цэцэрлэг, ЭМТ, ЗДТГ, ИТХ/

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 3,939.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 26,205.9 мянган төгрөг болж, 22,266.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбоотой өглөг	367.5	823.4	455.9	2
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	125.0	-125.0	-
Байгууллагад төлөх	1108.2	21,856.0	20,747.8	93.1
Хувь хүнд төлөх	509.8	0	-509.8	-
Татварын өглөг/ТӨҮГ/	875.5	3,401.4	2,525.9	4.8
Дансны өглөг/ТӨҮГ/	1,078.2	0	-1,078.2	-
Нийт дүн	3,939.5	26,205.9	22,266.4	100

Эх сурвалж: Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант оны эцэст байгууллагад төлөх өглөг 20747.8 мянган төгрөг буюу нийт өрийн 93.1 хувийг байгууллагад төлөх өр эзэлж байгаа нь ОНХСангаас гэрэлтүүлэг хийлгэсэн

5,200.0 мянга, ахуйн үйлчилгээний барилгын зураг төсөв хийлгэх үнэ 15,500.0 мянган төгрөг байна.

3.5.6 ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4,014,974.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4,275,438.2 мянган төгрөг болж, 260,463.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 6. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /МЯНГАН ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,142,432.6	1,142,432.6	0	26.7
Хуримтлагдсан үр дүн	2,462,581.0	2,769,871.4	307,290.4	64.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	409,120.9	362,313.8	-46,807.1	8.5
Дүн	4,014,974.9	4,275,438.2	260,463.3	100

Эх сурвалж: Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Орлогын данс

Татварын болон татварын бус орлого 193.5 сая, орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт 582.0 сая, улсын төсвөөс санхүүжилт 1,217.5 сая, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 206.9 сая, борлуулалтын орлого 19.9 сая, хүү, торгуулийн орлого 6.7 сая, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 344.9 сая, ЭМД сангаас 15.0 сая, нийт 2,586.6 сая төгрөгийн орлого орсон байна.

3.5.8 Зардлын данс

Борлуулалтын өртөг 73.6 сая, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил 1,257.7 сая, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 161.2 сая, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 81.0 сая, хангамж, бараа материалын зардал 59.3 сая, нормативд зардал 162.1 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардал 57.2 сая, томилолт, зочны зардал 2.7 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 92.7 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 214.3 сая, бусад урсгал шилжүүлэг 74.3 сая, улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 30.0 сая, үйл ажиллагааны бус зардалд 133.3 сая, нийт 2,399.5 сая төгрөг зардал тайлагнасан байна.

Зардлын данстай холбоотой холбогдох хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 1.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Хоолны зардлаас хэмнэгдсэн хөрөнгө нь төсвийн хэмнэлтэд тооцогдоогүй бөгөөд 1.0 сая төгрөгийг төсвийн нэгдсэн дансанд төвлөрүүлэлгүй, хүнсний материал нөөцөлсөн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон. /ЕБС/
- Сахилгын шийтгэлийн хугацаа дуусаагүй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгож, төсвийг илүү зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон. /ЭМТ/

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021 оны 7 дугаар сарын 29-ны өдрийн 01 дугаар тогтоолд зааснаар сумын төсвийн татварын орлого 105.8 сая төгрөг, татварын бус орлого 5.0 сая, нийт 110.8 сая төгрөгөөр баталж гүйцэтгэлээр татварын орлого 200.3 сая

төгрөг, татварын бус орлого 4.7 сая төгрөг, нийт 205.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, орлогын гүйцэтгэл 185 хувь байна.

Хүснэгт № 7 Төвлөрүүлэх орлого /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өссөн /Буурсан/
НИЙТ ТАТВАР ОРЛОГО			
	110.7	198.1	87.4
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	105.7	193.5	87.4
Хувь хүний орлогын албан татвар	29.1	47.8	18.7
Үйл ажиллагааны орлого	0.6	0.2	-0.3
Хөрөнгийн орлого	20.0	25.0	5.0
Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	5.7	5.7
Шууд бус орлого	8.5	16.8	8.3
Хөрөнгийн албан татвар	44.2	84.7	40.5
Бууны албан татвар	1.6	2.6	1.0
Малд ногдуулах албан татвар	42.6	82.1	39.6
Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	32.4	60.9	28.5
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.9	0.1	-1.8
Байгалын ургамал ашигласны төлбөр	3.0	5.4	2.4
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1.5	2.7	1.2
Газрын төлбөр	25.0	24.0	-1.0
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	27.6	27.6
Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	1.0	0.9	-0.1
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5.0	4.7	0.3
Хүү, торгуулийн орлого	5.0	4.7	-0.3

Орон нутгийн татварын болон татварын бус орлого төлөвлөснөөс 87.4 сая төгрөгөөр давсанд ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр, малд ногдуулах албан татвар, шууд бус орлого, байгалийн ургамал ашигласны төлбөр, хөрөнгө борлуулсны орлого нөлөөлж байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 онд татварын орлогыг 205.5 сая, татварын бус орлогыг 5.0 сая төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Засаг даргын хүргүүлсэн төсвийн татварын орлогыг 94.8 сая төгрөгөөр бууруулж баталсан байна. Үүнд: Үйл ажиллагааны орлого, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр, хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр, үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого зэргийг бууруулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 6 хөтөлбөрт зориулан 1,996.4 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,870.0 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 76.3 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 50.0 сая төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангаас олгох зээлд зарцуулахаар батлагджээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 678.6 сая, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,206.9 сая, Нийгмийн даатгалын сангаас 15.0 сая, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 75.2 сая, нийт 1,975.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,931.1 сая төгрөг буюу 96.7 хувьтай байгаа нь харилцах дансны үлдэгдлийг төсвийн нэгдсэн дансанд төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үүнд: Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төрийн болон орон нутгийн этгээдээс авсан хандив, тусламж 16.3 сая, ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 3.1 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 33.3 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 253.2 сая, нийт 306.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс, урамшуулал, шимтгэлд 24.8 сая, бараа материалын зардалд 11.0 сая, нормативд зардалд 67.9 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 142.8 сая, томилолт, зочны зардалд 0.3 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 4.9 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 3.1 сая, урсгал шилжүүлэг 29.5 сая, нийт 284.5 сая төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 0.9 сая төгрөгийг төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 157 мэдээллээс 156 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 2 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	-	2	-	-	-	0
Нийт	2	-	2	-	-	-	0

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн байгууллага 6, орон нутгийн тусгайн сан 2, эмийн эргэлтийн сан 1, нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүврээр хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 4 дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар нийт 67.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1.3 сая төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 0.6 сая төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 15 зөвлөмжийг хүргүүлж, 45.8 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал гараагүй.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

4.1 Шилэн данстай холбоотой асуудал:

4.1.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.3-т заасан “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” заалт, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулгын “иж бүрэн байх”, “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.1.2. Эрсдэл:

Төсвийн нээлттэй, ил тод, цаг хугацаандаа байх зарчим алдагдаж олон нийт мэдээллээр цаг хугацаандаа хамрагдахгүй байна.

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд мэдээлж, 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”-ыг мөрдөж ажиллах.

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4.2 Данс бүртгэлтэй холбоотой асуудал:

4.2.1 Илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагууд мал амьтадын нас дэвшилт болон хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүнийг данс бүртгэлд бодит үнэ цэнийн аргаар толилуулаагүй нийтлэг алдаа гарсан байна.

4.2.2 Эрсдэл:

НББ-ийн тухай хууль зөрчигдөх, Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, Санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, оршин байх батламж мэдэгдэл зөрчигдөх

4.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагуудын бүртгэлийг сайжруулж, дараагийн тайлангийн нэгтгэлийг хийхдээ Сангийн сайдын 2016 оны 12 сарын 16-ны өдрийн “Стандарт батлах тухай” 411 тоот тушаалын 1 дүгээр хавсралт “Биологийн хөрөнгө ба түүнээс хүлээн авсан хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүний нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт”-ын дагуу биологийн болон хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүний бүртгэлийг иж бүрэн нэвтрүүлж, алдааг байгууллага бүр дээр залруулж, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах

4.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

4.3.1 Илрүүлэлт:

Сумын орон нутгийн хөгжлийн сан болон эрүүл мэнд, боловсрол, хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн төсөл арга хэмжээний зардлыг бүртгэхдээ тухайн сангуудын санхүүгийн байдлын тайлангийн дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд төсөл арга хэмжээ тус бүрээр дэд данс нээж холбогдох зардлыг хуримтлуулан бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.3.3 /дэлгэрэнгүй болон ерөнхий данс хөтлөх/ заалттай нийцэхгүй байна.

4.3.2 Эрсдэл:

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний зардлыг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд төсөл арга хэмжээ тус бүрээр дэд дансанд хуримтлуулан бүртгээгүйн улмаас нягтлан бодох бүртгэлийн хяналтын үр нөлөөг бууруулах эрсдэлтэй байна.

4.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Сумын орон нутгийн хөгжлийн сан болон эрүүл мэнд, боловсрол, хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн төсөл арга хэмжээний зардлыг бүртгэхдээ тухайн сангуудын санхүүгийн байдлын тайлангийн дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд төсөл арга хэмжээ тус бүрээр дэд данс нээж холбогдох зардлыг хуримтлуулан бүртгэх.

4.3.4 Байгууллагаас өгсөн харуу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 8 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.НАРАНТУЯА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Г.ДАВАА

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР

Б.ГАНЦЭЦЭГ