



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: СБА-2022/11/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт хот

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа

Утас: 70518369 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Даваа

Утас: 70512123 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Н.Болдбаатар

Утас: 70512127 Цахим хаяг: boldbaatarn@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 цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	14
3. Аудитын тайлан.....	15
3.1. Ерөнхий зүйл.....	15
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	15
3.4 Материаллаг байдал.....	16
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт.....	16
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	16
3.5.2 Авлага.....	17
3.5.3 Бараа материал.....	17
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	18
3.5.5 Өр төлбөр.....	18
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	19
3.5.7 Орлогын данс.....	19
3.5.8 Зардлын данс.....	19
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	20
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл.....	21
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	22
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	22
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	23
4. Менежментийн захидал.....	23
4.1.1 Илрүүлэлт:.....	23
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.....	23
4.1.2 Эрсдэл: НББ-ийн тухай хууль зөрчигдөх, Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, Санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, оршин байх батламж мэдэгдэл зөрчигдөх.....	23
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	25

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 захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. Аудитын гэрчилгээ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.03.25 № 201

танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН УУЛБАЯН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Д.АМАРТАЙВАН 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 Уулбаян 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.

Уулбаян 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 илрүүлэн 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

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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>652,545.5</u>	<u>790,903.4</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	224,703.1	234,486.9
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	224,703.1	234,486.9
3121	Төгрөг	224,703.1	234,486.9
31211	Төрийн сангийн харилцах	224,361.8	233,198.4
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	341.2	1,156.5
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	132.0
33	АВЛАГА	171,860.8	247,936.9
335	Бусад авлага	171,860.8	247,936.9
3351	Байгууллагаас авах авлага	18,100.2	54,801.3
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	153,760.7	193,135.7
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	255,981.6	308,479.6
351	Түүхий эд материал	19,365.1	21,492.7
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,318.5	5,534.4
35130	Эм боох материал	12,046.6	15,958.3
354	Хангамжийн материал	160,115.5	210,017.9
35410	Бичиг хэргийн материал	6,228.7	7,373.0
35420	Аж ахуйн материал	132,190.9	153,329.4
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,762.0	6,978.5
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,950.7	3,336.0
35460	Хүнсний материал	4,988.7	3,206.4
35470	Бусад хангамжийн материал	11,994.5	35,794.5
35600	Мал амьтад	76,501.0	76,969.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,443,596.5</u>	<u>3,803,370.7</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,443,596.5	3,803,370.7
392	Биет хөрөнгө	3,399,440.2	3,759,214.4
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,007,974.1	3,328,300.6
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(340,627.4)	(463,558.7)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	220,779.8	187,389.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,012.5)	(87,837.4)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	469,723.1	584,505.3
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(343,026.4)	(377,180.0)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	168,750.2	206,906.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(122,927.0)	(136,169.2)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	655,056.0	790,868.1
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(236,867.4)	(292,626.8)
39217	Ном	14,617.7	18,615.7
393	Биет бус хөрөнгө	44,156.3	44,156.3
39301	Програм хангамж	1,570.0	1,570.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,570.0)	(1,570.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,156.3	44,156.3

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

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,096,142.0</u>	<u>4,594,274.1</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>48,678.3</u>	<u>12,605.5</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	48,678.3	12,605.5
413	Өглөг	48,678.3	12,605.5
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,999.8
4136	Бусад өглөг	48,678.3	10,605.7
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	48,678.3	10,605.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,047,463.7</u>	<u>4,581,668.6</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,047,463.7	4,581,668.6
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,355,544.6	1,355,544.6
51101	Өмч: - төрийн	1,351,896.1	1,351,896.1
51102	- хувийн	3,648.5	3,648.5
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,280,216.7	1,814,421.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,133,663.0	1,278,894.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	146,553.7	535,527.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,411,702.3	1,411,702.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,096,142.0</u>	<u>4,594,274.1</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>3,555,011.6</u>	<u>4,187,009.8</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	<u>79,625.8</u>	<u>155,486.7</u>
110	Орлогын албан татвар	66,062.8	51,958.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	66,062.8	51,958.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,652.4	2,040.8
110003	Хөрөнгийн орлого	14,690.1	20,313.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	-	3,646.3
110008	Шууд бус орлого	49,720.3	25,958.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,443.5	65,461.2
113002	Бууны албан татвар	1,443.5	810.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	64,651.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	12,119.5	38,066.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,451.1	2,628.3
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,205.2	2,616.3
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	45.9	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,200.0	12.0
1181	Газрын төлбөр	8,237.3	7,390.5
118101	Газрын төлбөр	8,237.3	7,390.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,431.0	28,047.8
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	27,702.4
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,431.0	345.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>421,418.0</u>	<u>734,435.4</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	<u>192,379.5</u>	<u>475,683.4</u>
120002	Хүүгийн орлого	11.8	-
120003	Торгуулийн орлого	13,830.9	7,676.8

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

120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	299,232.5
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	100.0
1E+06	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	3,532.3
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	295,600.1
120005	зээлийн хүүгийн орлого	2,863.9	-
120009	Бусад орлого	25,000.0	40,360.0
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	82,515.3	71,543.3
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	68,157.6	56,870.8
121	Хөрөнгийн орлого	229,038.4	223,752.0
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	229,038.4	180,523.2
121002	Өмч хувьчлалын орлого	-	43,228.9
122	Тусламжийн орлого	-	35,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	35,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,053,967.9	3,297,087.6
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,498,490.5	1,575,084.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,347,349.2	1,389,815.1
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	151,141.3	185,269.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	233,093.0	224,775.1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,908.5	5,895.1
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,700.2	27,366.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,845.0	168,958.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,639.4	22,555.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,309,577.8	1,438,971.6
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	784,673.8	876,809.7
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	62,433.3	71,871.7
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	462,470.7	490,290.2
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,546.6	-
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,546.6	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,260.0	58,256.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,260.0	58,256.7
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,281,977.3	3,442,324.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,281,977.3	3,442,324.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,421,734.2	2,456,495.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,330,046.4	1,448,741.4
210101	Үндсэн цалин	898,689.2	1,065,250.1
210102	Нэмэгдэл	268,224.7	273,036.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,988.5
210104	Урамшуулал	105,652.2	82,822.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	57,480.3	21,643.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	173,428.8	189,133.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,611.8	135,952.8

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

210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,542.4	13,364.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,868.2	10,928.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,953.0	2,855.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,453.4	26,031.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,041.0	119,382.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,408.3	24,486.9
210302	Түлш, халаалт	75,818.3	75,973.7
210303	Цэвэр, бохир ус	4,814.3	18,922.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,785.4	51,959.7
210401	Бичиг хэрэг	5,641.4	6,239.1
210402	Тээвэр, шатахуун	30,724.1	32,008.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,133.5	5,018.0
210404	Ном, хэвлэл	2,472.2	2,076.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	978.9	441.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,835.5	3,677.1
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,499.8
2105	Нормативт зардал	80,305.2	109,141.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,986.5	49,884.4
210502	Хоол, хүнс	44,546.6	56,950.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,772.0	2,307.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,411.1	17,791.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,070.0	3,292.3
210604	Урсгал засвар	13,341.1	14,498.8
2107	Томилолт, зочны зардал	3,734.5	8,092.3
210702	Дотоод албан томилолт	3,734.5	8,092.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,592.0	59,590.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,818.3	46,827.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,683.0	469.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235.2	235.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101.4	101.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46.0	46.0
210807	Газрын төлбөр	20.0	20.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	163.7	-
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	9,524.4	11,891.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	632,389.9	452,662.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	364,523.9	186,777.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,361.3	12,584.2
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	263,504.6	253,300.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	860,243.0	985,829.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,627.5	104,532.2
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,248.3	8,184.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,931.0	27,775.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,051.2	35,672.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,365.4	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,031.6	32,900.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,259.3	19,490.8
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,259.3	19,490.8

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

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	762,809.7	856,503.2
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	700,171.8	784,526.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,637.9	71,976.9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,546.6	5,302.9
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,546.6	5,302.9
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>273,034.4</u>	<u>744,684.9</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	126,480.6	209,157.9
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,724.4	5,180.6
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	124,756.2	203,877.3
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	100.0
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(126,480.6)	(209,157.9)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>146,553.7</u>	<u>535,527.1</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,355,544.6	1,411,702.3	1,280,216.7	-	4,047,463.7
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,322.2)	-	(1,322.2)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,355,544.6	1,411,702.3	1,278,894.6	-	4,046,141.5
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,355,544.6	1,411,702.3	1,278,894.6	-	4,046,141.5
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,355,544.6	1,411,702.3	1,278,894.6	-	4,046,141.5
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,355,544.6	1,411,702.3	1,278,894.6	-	4,046,141.5
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	535,527.1	-	535,527.1
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,355,544.6	1,411,702.3	1,814,421.7	-	4,581,668.6

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>3,305,152.2</u>	<u>3,589,106.2</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	79,625.8	155,486.7
110	Орлогын албан татвар	66,062.8	51,958.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	66,062.8	51,958.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,652.4	2,040.8
110003	Хөрөнгийн орлого	14,690.1	20,313.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	-	3,646.3
110008	Шууд бус орлого	49,720.3	25,958.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,443.5	65,461.2

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

113002	Бууны албан татвар	1,443.5	810.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	64,651.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	12,119.5	38,066.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,451.1	2,628.3
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,205.2	2,616.3
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	45.9	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,200.0	12.0
1181	Газрын төлбөр	8,237.3	7,390.5
118101	Газрын төлбөр	8,237.3	7,390.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,431.0	28,047.8
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	27,702.4
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,431.0	345.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,651,948.8	1,751,471.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	153,458.3	176,387.4
120002	Хүүгийн орлого	11.8	-
120003	Торгуулийн орлого	13,830.9	7,676.8
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,100.3	56,807.4
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,100.3	56,807.4
120009	Бусад орлого	25,000.0	40,360.0
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	82,515.3	71,543.3
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,498,490.5	1,575,084.2
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,347,349.2	1,389,815.1
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	151,141.3	185,269.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,573,577.6	1,682,147.9
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	233,093.0	224,775.1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,908.5	5,895.1
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,700.2	27,366.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,845.0	168,958.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,639.4	22,555.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,309,577.8	1,438,971.6
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	784,673.8	876,809.7
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	62,433.3	71,871.7
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	462,470.7	490,290.2
1330	Төсвийн захирагчдаас	19,646.7	5,302.9
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,646.7	5,302.9
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,260.0	13,098.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,260.0	13,098.3
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,101,542.8	3,278,480.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,101,542.8	3,278,480.0

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

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,220,590.3	2,300,914.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,339,958.5	1,456,211.6
210101	Үндсэн цалин	900,901.3	1,062,800.3
210102	Нэмэгдэл	267,924.7	273,036.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,988.5
210104	Урамшуулал	105,652.2	82,822.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	57,480.3	21,643.8
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	8,000.0	9,920.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	176,132.8	190,573.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,461.5	135,952.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,645.9	13,364.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,951.0	10,928.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,973.7	2,855.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,660.7	26,031.8
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,440.0	1,440.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,398.8	121,833.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,408.3	24,486.9
210302	Түлш, халаалт	75,176.1	78,424.1
210303	Цэвэр, бохир ус	4,814.3	18,922.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	123,776.6	105,817.7
210401	Бичиг хэрэг	5,901.4	6,389.0
210402	Тээвэр, шатахуун	30,623.7	32,008.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,133.5	5,291.9
210404	Ном, хэвлэл	2,568.2	2,109.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	978.9	441.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,728.5	3,962.1
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	72,842.6	55,615.7
2105	Нормативт зардал	82,680.3	111,874.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,610.3	48,810.1
210502	Хоол, хүнс	45,878.6	60,357.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,191.4	2,707.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,606.0	25,846.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,553.0	1,043.8
210604	Урсгал засвар	11,053.0	24,802.5
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,734.5	8,592.3
210702	Дотоод албан томиллолт	3,734.5	8,592.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,564.5	53,299.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,948.3	48,896.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,928.0	469.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235.2	235.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101.4	101.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46.0	46.0
210807	Газрын төлбөр	20.0	20.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	163.7	-
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,121.8	3,531.0

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	349,738.4	226,865.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	343,642.6	213,396.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,095.8	13,469.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	880,952.5	977,565.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,236.7	96,268.7
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,248.3	8,184.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,931.0	26,975.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,446.9	27,409.3
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,365.4	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,245.2	33,700.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,259.3	19,287.1
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,259.3	19,287.1
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	762,809.7	856,706.9
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	700,171.8	784,526.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,637.9	72,180.6
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,646.7	5,302.9
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,646.7	5,302.9
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>203,609.4</u>	<u>310,626.3</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	177,209.7	208,242.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	177,209.7	208,242.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	177,209.7	208,242.5
223001	Бусад хөрөнгө	115,778.2	185,628.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	61,431.5	22,614.5
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(177,209.7)</u>	<u>(208,242.5)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	53,500.0	92,600.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	53,500.0	92,600.0
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(53,500.0)</u>	<u>(92,600.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(27,100.4)	9,783.8
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	251,803.4	224,703.1
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	224,703.1	234,486.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	<u>2,629,861.4</u>	<u>2,390,078.3</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,230,013.6</u>	<u>2,111,850.3</u>

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

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,158,629.1	2,040,781.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,488,755.2	1,408,404.2
210101	Үндсэн цалин	1,044,615.9	1,025,315.4
210102	Нэмэгдэл	308,284.7	272,633.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,796.0	5,988.5
210104	Урамшуулал	90,171.0	82,822.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,887.6	21,643.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,119.0	184,487.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,123.9	131,306.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,931.4	13,364.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,217.3	10,928.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,804.2	2,855.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,042.2	26,031.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	115,173.1	107,644.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,283.9	24,486.9
210302	Түлш, халаалт	86,000.3	78,424.1
210303	Цэвэр, бохир ус	4,888.9	4,733.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,722.9	47,934.1
210401	Бичиг хэрэг	6,075.5	5,573.6
210402	Тээвэр, шатахуун	33,325.1	31,861.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,037.3	5,291.9
210404	Ном, хэвлэл	813.7	804.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	498.8	441.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,972.5	3,962.1
2105	Нормативт зардал	76,498.0	67,080.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,445.8	11,836.3
210502	Хоол, хүнс	57,977.8	52,537.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,074.4	2,707.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,637.0	29,333.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,901.0	1,637.8
210604	Урсгал засвар	27,736.0	27,695.5
2107	Томилолт, зочны зардал	11,195.0	8,592.3
210702	Дотоод албан томилолт	11,195.0	8,592.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,501.2	41,096.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,629.3	40,224.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	469.3	469.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235.2	235.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	101.4	101.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46.0	46.0
210807	Газрын төлбөр	20.0	20.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,027.7	146,208.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,101.4	125,283.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,926.3	20,925.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,384.5	71,068.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,384.5	71,068.7
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,193.4	8,184.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	26,975.1	26,975.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,415.0	27,409.3

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

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	300.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,501.0	8,500.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	300,847.8	185,628.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	300,847.8	185,628.0
223001	Бусад хөрөнгө	300,847.8	185,628.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	99,000.0	92,600.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	99,000.0	92,600.0
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,629,841.4	2,464,992.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,575,084.2	1,575,084.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,389,815.1	1,389,815.1
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	185,269.1	185,269.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	884,425.9	876,809.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	884,425.9	876,809.7
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,752.6	13,098.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,752.6	13,098.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	139,578.7	-
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.0	56,807.4
120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	79,578.7	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	87,070.8
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	127,324.3
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6
610001	Төсвийн байгууллага	6	6
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	127	129
620001	Удирдах ажилтан	16	16
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	62	63
620003	Үйлчлэх ажилтан	41	44
620004	Гэрээт ажилтан	8	6
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	592	592
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	437	437
630001	Төрийн өмчит ЕБС	437	437
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	155	155
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	155	155
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	266	266
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	266	266
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	133	104
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	16	16
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	41	41
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн йлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4	4
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17	17
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	38	9
650010	Гэрээт ажилтан	8	9
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	8

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	219,340.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	219,340.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,140.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	37,887.4
210101	Үндсэн цалин	37,484.9
210102	Нэмэгдэл	402.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,646.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,646.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,573.9
210303	Цэвэр, бохир ус	14,573.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,743.0
210401	Бичиг хэрэг	925.4
210402	Тээвэр, шатахуун	147.2
210404	Ном, хэвлэл	1,670.4
2105	Нормативт зардал	44,793.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,973.8
210502	Хоол, хүнс	7,819.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,672.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,672.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,824.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,224.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,600.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,200.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,200.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,200.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,302.9
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,302.9
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	224,775.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	224,775.1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,895.1
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,366.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168,958.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,555.2
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132.0

3. 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 Уулбаян сумын засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Д.Амартайван 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 мал амьтадын болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэх, тайлагналыг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг 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, ахлах аудитор Н.Болдбаатар гүйцэтгэв.

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 3 дугаар сарын 04-ны өдрийн 01/08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Шударга, ил тод, сахилга хариуцлагатай төрийн албыг төлөвшүүлэн, мэргэшсэн чадварлаг баг хамт олноор иргэдэд үйлчилж, төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулахад оршино” гэж тодорхойлсон байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян 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.

Уулбаян 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.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

Уулбаян сумын Засаг даргын 2021 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна. Уулбаян 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 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,442.3 сая төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 68.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 48.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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 224.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 234.5 сая төгрөг болж, 9.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Арилжааны банк дахь харилцах	0.3	1.2	0.9	1
Төрийн сангийн харилцах	224.4	233.3	8.9	99
Дүн	224.7	234.5	9.8	100

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 234.5 сая төгрөгийн 233.3 сая төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 1.2 сая арилжааны банк дахь дансанд байршиж байна.

Мөнгөн хөрөнгийн харилцах дансанд сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлт, хүүгийн орлого 11.5, ОНХС-ийн төсөл арга хэмжээний санхүүжилт 115.3, төсөвт байгууллагуудын жилийн эцсийн харилцахын үлдэгдлийг нэгдсэн дансанд төвлөрүүлсэн 77.2, байгууллагын банканд дахь дансны үлдэгдэл 1.8, төлөвлөгөөнөөс давсан татварын болон татварын бус орлого 28.7 сая төгрөг тус тус үлдэгдлээр үлджээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Цэвэр бохир ус, албан томилолт, бичиг хэргийн зардлаас 5.1 сая төгрөгийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй. /ЗДТГ-3.7 сая/, /Хүүхдийн цэцэрлэг - 1.4 сая/
- Сургалтын төлбөрийг төсвөөс төлж, төсвийг зориулалт бус зарцуулсан. /ИТХ-0.1 сая/
- "Төлбөрийн цахим систем"-д нийт 57.0 сая төгрөгийн төсөл арга хэмжээний төлбөр ebarimt-аар шивээгдээгүй. /ОНХС/
- Иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй "Өвөлжилтийн бэлтгэл хангах", "ЕБС-ийн байрны-зураг төсөв" төсөл арга хэмжээг ИТХ-аар батлуулж, хэрэгжүүлсэн байна. /ОНХС-46 сая/
- Нийт 9 аж ахуйн нэгж байгууллагатай холбоотой 5.6 сая төгрөгийн худалдан авалт татварын цахим системд бүртгээгдээгүй, И баримтаар нотлогдохгүй байна./ЕБС-5.6 сая/

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 171.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 247.9 сая төгрөг болж, 76.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	0.5	0.5
Бусад авлага	19.1	55.8	36.7
Зээлийн авлага	152.8	191.6	38.8
Дүн	171.9	247.9	76.0

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

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 27.3 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн үндсэн зээл, зээлийн хүүгийн төлбөр 27.3 сая төгрөгийн авлага байна.

Бусад авлагад Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 45.2 сая, төрөөс олгогдох усны төлбөрийг буцаан олгох 5.3 сая, уурын зуухны урьдчилгаа 4.3 сая, томилолтын урьдчилгаа 0.5 сая төгрөг байна.

Аудитын илрүүлэлт:

-Томилолтын зардлаас урьдчилгаа 0.5 сая төгрөг олгож, суутган тооцоогүй авлагаар илэрхийлсэн. /ЗДТГ-0.5 сая/

- Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагатай байна. /ЭМТ-45.2 сая/

- Сум хөгжүүлэх сангаас авсан иргэд зээлийн үндсэн төлөлт, хүүгийн төлбөрийг гэрээнд заасан хугацаанд төлж, барагдуулаагүй./3.6 сая/

- Сум хөгжүүлэх сангаас авсан иргэдийн хүүгийн төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй./ СХС-0.2 сая/

- Авлагын дансны үлдэгдэлд 0.5 сая төгрөгийн он дамжсан авлагатай байна./ЕБС-0.5 сая/

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 256.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 308.5 сая төгрөг болж, 52.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	7.3	5.5	-1.8
Эм боох материал	12.0	16.0	4.0
Бичиг хэргийн материал	6.2	7.4	1.2
Аж ахуйн материал	132.2	153.3	21.1
Сэлбэг хэрэгсэл	2.8	7.0	4.2
Түлш тослох материал	2.0	3.3	1.3
Хүнсний материал	5.0	3.2	-1.8
Бусад хангамжийн материал	12.0	35.8	23.8
Мал амьтад	76.5	77.0	0.5
Дүн	256.0	308.5	52.5

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

Бараа материалын дансны 308.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлд аж ахуй, эм боох, тусгай зориулалтын материал болон мал амьтдын үлдэгдэл гол нөлөөлж байна. Мөн бараа

материалын үлдэгдлийн 44.9 хувийг ЗДТГ, 19.8 хувийг Ерөнхий боловсролын сургууль, 18.1 хувийг Хүүхдийн цэцэрлэг тус тус эзэлж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Бараа материалын тайланд 2.8 сая төгрөгийн эмийг нэг бүрийн үнэ, тоо хэмжээ, өртгөөр орлого авч тайлагнаагүй. /ЭМТ-2.8 сая/
- Хоол хүнсний материалыг нөөцөлж, төсөвт төвлөрүүлээгүй. /ЕБС-2.1 сая/

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,582.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 4,582.6 сая төгрөг болж, 579.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	3,008.0	3,328.3	320.3
Тээврийн хэрэгсэл	220.7	187.3	-33.4
Машин тоног төхөөрөмж	469.7	584.5	114.8
Тавилга эд хогшил	168.7	206.9	38.2
Номын фонд	14.6	18.6	4.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	655.1	790.9	135.8
Программ хангамж	1.6	1.6	-
Бусад биет бус хөрөнгө	44.2	44.2	-
Дүн	4,582.6	5,162.3	579.7

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 22.6 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар 590.4 сая нийт 613.0 сая төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, АИТХ-ын 2021 оны 06 дугаар сарын 08-ны өдрийн 37 тоот тогтоолоор сумын ЗДТГ-ын 20.0 сая төгрөгийн 1 тээврийн хэрэгслийг дуудлага худалдаа хийж, 13.3 сая төгрөгийн 1 тээврийн хэрэгслийг акталсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Тооллогын комисс эд хөрөнгө нэг бүрийг үнэн зөв бодитой тооллого хийгээгүй, тооллогын дүнг нягтлан бодогчтой тулгаж, баталгаажуулаагүй. /ЭМТ/
- Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй, хөрөнгө бүртгэлтэй байна. /ЕБС-3312 ш/, /ЗДТГ-74 ш/, /ЭМТ-86 ш/, /Хүүхдийн цэцэрлэг-78ш/

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 48.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 12.6 сая төгрөг болж, 30.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>				
Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2.0	2.0	0
Байгууллагад төлөх	48.6	10.6	-38.0	100
Татварын өглөг				
Хувь хүнд төлөх өглөг				
Нийт дүн	48.6	12.6	36.0	100

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

Тайлант оны эцэст байгууллагад төлөх 12.6 сая төгрөгийн өр төлбөртэй байна. Энэ нь ЗГ-аас олгосон усны 5.3 сая төгрөгийн хөнгөлөлт тайлант оны эцэст орж ирснээс шалтгаалжээ.

3.5.6 ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4,581.6 сая төгрөг болж 534.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 6. Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал				
/Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,355.5	1,355.5	-	0
Хуримтлагдсан үр дүн	1,280.2	1,814.4	534.2	100
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,411.7	1,411.7	-	0
Дүн	4,047.4	4,581.6	534.2	100

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

3.5.7 Орлогын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 4,187.0 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 632.0 сая төгрөг буюу 18 хувиар өссөн байна. Орлого нэмэгдэхэд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 267.7 сая, татварын ба татварын бус орлого 91.5 сая, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 92.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 1,389.8, аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг 562.0, ОНХС-аас 185.3, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих 876.8, ЭМД-аас 58.3, орон нутгийн төсвийн орлогоор 203.4, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос 53.5, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 224.8, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 633.1 сая нийт 4,187.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ковид-19 цар тахлын үед ард иргэдээс бэлнээр өгсөн хандив тусламжийг төсвийн харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй. /ЭМТ-3.6 сая/
- Сум хөгжүүлэх сангаас авсан иргэд зээлийн гэрээ хугацаа дуусч, зээлийн үндсэн төлөлт, хүүгийн төлбөрийг гэрээнд заасан хугацаанд төлж, барагдуулаагүй. /СХС-27.3 сая/

3.5.8 Зардлын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зарлага 3,442.3 сая төгрөг болж өмнөх оноос 160.4 сая төгрөг буюу 4.9 хувиар өссөн байна. Зардал өсөхөд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил 118.6, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 15.7, урсгал шилжүүлэг 125.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд цалин хөлс нэмэгдэл урамшлын зардалд 1,448.7, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 189.1, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 119.4, хангамж, бараа материалын зардал 52.0, норматив зардалд 109.1, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 17.8, томилот зочны зардалд 8.1, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 59.6, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 452.7, урсгал шилжүүлэгт 985.8 сая нийт 3,442.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Түлш халаалт, цэвэр бохир ус, урсгал засвар, дотоод албан томилолт, аудит баталгаажуулах, зэрэглэл тогтоох, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас материал, ажил үйлчилгээ худалдан авч хоорондын тооцооны дансаар бүртгээгүй шууд зардлаар тайлагнасан. /ЗДТГ- 43.4/
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор Ковид-19 цар тахлын нөхцөлд төсвийг үр ашигтай зарцуулж, хэмнэх талаар авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээг баримтлалгүй төсвийг зарцуулсан. /ЗДТГ-6.4/
- Ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төсвөөс илүү шилжүүлж, зардлаар илэрхийлсэн. /ЭМТ-0.6 сая/
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд ажилчны цалинг илүү тайлагнасан. /ЭМТ-1.5 сая/
- Давхар ажил эрхэлдэг 1 ажилтны цалингаас ХХОАТ-ыг тооцоогүйгээс 0.3 сая төгрөгийг дутуу суутгасан. /ЕБС-0.3 сая/
- Нийт 11 ажилтны цалингаас ХХОАТ-ын хөнгөлөлт тооцоогүйгээс 0.3 сая төгрөгийг цалингаас илүү тооцсон. /ЕБС-0.3 сая/

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Уулбаян сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2021 оны 08 дугаар сарын 05-ны өдрийн 9 дүгээр тогтоолоор татварын орлого 93.3 сая төгрөг, татварын бус орлого 85.0 сая төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 203.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөө 25.2 сая төгрөгөөр давсан байна.

Хүснэгт № 7 Төвлөрүүлэх орлого /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өссөн + Буурсан -
НИЙТ ОРЛОГО	178.3	203.5	25.2
1. ТАТВАРЫН ОРЛОГО	93.3	155.6	62.3
Хүн амын орлогын албан татвар	41.2	51.9	10.7
Үйл ажиллагааны орлого	1.2	2.0	0.8
Хөрөнгийн орлого	15.0	20.3	5.3
Шууд бус орлого	25.0	26.0	1.0
Бусад татвар		3.6	3.6
Өмчийн татвар	41.1	65.4	24.3
Бууны албан татвар	1.1	0.8	-0.3
Малын тоо толгойн албан татвар	40.0	64.6	24.6
Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	11.0	38.0	27.0
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2.0	2.6	0.6
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3.0	0.1	-2.9
Газрын төлбөр	6.0	7.3	1.3
Ан агнуурын нөөц ашигласны төлбөр		27.7	27.7
Ус ашигласны төлбөр		0.3	0.3
2. ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85.0	48.1	-36.9
Хүү, торгуулийн орлого	15.0	7.7	-7.3
Бусад орлого	70.0	40.4	-29.6

Орон нутгийн татварын орлого 62.3 сая төгрөгөөр давж, татварын бус орлого 36.9 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үүнд: Малын тоо толгойн татвар 24.6 сая, төлөвлөгдөөгүй

ан агнуур нөөц ашигласны төлбөрийн орлого 27.7 сая төгрөг төвлөрч, татварын орлого давсан байна. Харин сумын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж буй Эм Эль Цахиурт овоо ХХК-тай хамтран ажиллах гэрээний дагуу хандив, тусламжийн орлого 30.0 сая төгрөг төвлөрөөгүй нь татварын бус орлого тасрахад нөлөөлжээ.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 онд татварын орлогыг 53.3 сая, татварын бус орлогыг 85.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг тодотгон 40.0 сая төгрөгөөр татварын орлогыг нэмэгдүүлэн баталсан байна. Энэ нь малын тоо толгойн албан татварыг баталсантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрт зориулан 2,629.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас урсгал зардалд 2,230.0 сая, хөрөнгийн зардалд 300.8 сая, сум хөгжүүлэх сангийн зээлд 99.0 сая төгрөг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,389.8 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 884.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 185.3 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 30.7 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 139.6 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 1,370.5 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлэг, 185.3 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн санд, 804.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөв, 13.1 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сан, 56.8 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлого бүрдэж, нийтдээ 2,430.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн төсвөөс 79.8 сая, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17.6 сая, улсын төсвөөс 19.3 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгожээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,390.1 сая төгрөг буюу 90.9 хувьтай байгаа нь харилцах дансны үлдэгдлийг төсвийн нэгдсэн дансанд төвлөрүүлсэн, санхүүжилтийг дутуу олгосонтой холбоотой байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж 5.9, ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 27.4, дээд шатны төсвийн захирагчаас 71.2, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 120.3 сая, нийт 224.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлсөнд 37.9, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 4.6, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 14.6, хангамж бараа материалын зардалд 2.8, нормативд зардалд 44.8, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 8.7, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 80.8, урсгал шилжүүлэг 25.2 нийт 219.3 сая төгрөгийг зарцуулж, 5.3 сая төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий орлогын 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 148 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Харин таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 27 зарлагын гүйлгээний 859.3 сая, урсгал санхүүжилтийн 120 гүйлгээний 642.5 сая төгрөгийг гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудаст мэдээллийг ил тод байршуулахаас мэдээллийг ил тод байршуулаагүй, мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. /ЕБС, ЗДТГ, ИТХ, ЭМТ, Хүүхдийн цэцэрлэг/

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 1 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт /сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	-	2	-	-	-	100
Нийт	2	-	2	-	-	-	100

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 орон нутгийн тусгайн сан, 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” 3, “Хязгаарлалттай” 1 /Эрүүл мэндийн төв/ дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар нийт 107.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 102.1 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 5.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд 5.3 сая төгрөгөөр авлагыг дутуу, 5.3 сая төгрөгөөр өр төлбөрийг дутуу нэгтгэсэн;
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 91.5 сая төгрөгөөр санхүүжилтийн орлого нэгтгэсэн;

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 148 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Харин таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 27 зарлагын гүйлгээний 859.3 сая, урсгал санхүүжилтийн 120 гүйлгээний 642.5 сая төгрөгийг гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 / тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;/ 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.2, 6.3, 6.4 дэх заалт болон ажил гүйлгээний анги, үйл явдал, холбогдох тодруулгын иж бүрэн байх, толилуулга, тасалбар болголт батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага

Төвлөрүүлэн захирагчид 5.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 1 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,036.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 34.7 сая төгрөгийн 7 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 170.2 сая төгрөгийн 11 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 831.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 12 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

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

Тухайлбал:

- Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар биологийн хөрөнгө болох мал амьтадыг бодит үнэ цэнийн аргаар санхүүгийн тайланд толилуулах,
- ОНХС-аар хийгдсэн хөрөнгө оруулалтын ажлуудыг ЗДТГ-т бүртгэх бус тус санд нь захиалагчийн зүгээс бүртгэж байгаа байдлыг хамруулан авч үзэхээр төлөвлөж байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал:

4.1.1 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.

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

4.1.3 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

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

4.2.1 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.

4.2.2 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.

4.2.3 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.

4.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4.3.1 Илрүүлэлт: Нэгтгэгдсэн байгууллага хооронд болон төсвийн төвлөрүүлэн захирагч хооронд үүссэн 5.3 сая төгрөгийн өглөгийн давхардсан ажил гүйлгээний устгах бичилтийг дутуу тайлагнасан.

4.3.2 Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх

4.3.3 Өгсөн зөвлөмж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг дагаж мөрдөн ажиллах

4.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:
2021

Аудитын
нэр:

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын
Засаг дарга

Аудитын код: СБА-
2022/11/НА-СТА-ТТЗ

Шалгагдсан
байгууллагын нэр:

Сүхбаатар аймгийн Уулбаян сумын Засаг
дарга

Сая төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 148 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.		Албан шаардлага	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Д.Амартайван Г.Оюунсайхан
2	Байгууллагын мал амьтадын нас дэвшилт болон хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүнийг данс бүртгэлд бүртгэж тайлагнаагүй байна.	-	Зөвлөмж	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Г.Эрдэнэчулуун Х.Шинэцэцэг
3	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	-	Зөвлөмж	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Г.Эрдэнэчулуун Х.Шинэцэцэг
4	Нэгтгэгдсэн байгууллага хооронд болон төсвийн төвлөрүүлэн захирагч хооронд үүссэн 5.3 сая төгрөгийн өглөгийн давхардсан ажил гүйлгээний устгах бичилтийг дутуу тайлагнасан	5.3	Зөвлөмж	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Д.Амартайван Г.Оюунсайхан
	Дүн	5.3			