



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: СБА-2022/13/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: boldbaatar@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
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	13
3.4 Материаллаг байдал.....	13
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт.....	14
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	14
3.5.2 Авлага.....	14
3.5.3 Бараа материал.....	15
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	15
3.5.5 Өр төлбөр.....	16
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	17
3.5.7 Зардлын данс.....	17
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	18
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл.....	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	20
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	20
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	21
4. Менежментийн захидал.....	22
Илрүүлэлт:.....	22
4.1.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа, үйлчилгээний чанар хүртээмжид дотоод хяналтыг хэрэгжүүлсэн боловч өмч хөрөнгө, төсвийн санхүүгийн зарцуулалтад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.....	22
4.1.2 Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах.....	22

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



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.03.25 № 196

танай _____-ны № _____-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭЦАГААН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Г.ЭРДЭНЭЧУЛУУН 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 Эрдэнэцагаан 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.

Эрдэнэцагаан 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	1,009,754.7	1,178,285.3
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	385,202.9	520,525.8
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	385,202.9	520,525.8
31210	Төгрөг	385,202.9	520,525.8
31211	Төрийн сангийн харилцах	356,413.7	500,369.9
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	28,789.3	7,453.8
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	12,702.1
33	АВЛАГА	356,191.8	374,285.9
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	34,320.4	26,300.8
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	12,818.3	8,823.7
33500	Бусад авлага	15,379.0	84,467.8
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,379.0	84,467.8
33600	Зээлийн авлага	293,674.1	254,693.7
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	293,674.1	254,693.7
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	293,674.1	254,693.7
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	268,360.0	283,473.5
35100	Түүхий эд материал	34,283.2	32,647.9
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,061.9	23,689.3
35130	Эм боох материал	30,221.3	8,958.7
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	6,728.5	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	6,900.0
35400	Хангамжийн материал	174,323.3	190,900.5
35410	Бичиг хэргийн материал	921.0	2,701.5
35420	Аж ахуйн материал	148,026.1	167,129.5
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,621.5	2,072.1
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,602.5	1,766.8
35450	Барилгын засварын материал	99.2	99.2
35460	Хүнсний материал	754.7	1,833.1
35470	Бусад хангамжийн материал	15,298.3	15,298.3
35600	Мал амьтад	53,025.0	53,025.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,387,814.8	4,264,667.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,387,814.8	4,264,667.9
39200	Биет хөрөнгө	4,336,494.8	4,213,347.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,720,613.0	3,720,613.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(412,853.0)	(533,227.9)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	528,111.9	528,111.9
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,438.7)	(272,078.4)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	712,460.2	764,822.4
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(563,505.9)	(531,616.6)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	387,907.8	363,576.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,435.1)	(260,140.4)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	39,467.8	39,467.8
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,946.8)	(7,893.6)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	46,935.7	47,375.7
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	436,978.9	447,038.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,972.4)	(112,752.7)
39217	Ном	13,171.4	20,051.1
39300	Биет бус хөрөнгө	51,320.0	51,320.0
39301	Програм хангамж	3,085.0	3,085.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,095.0)	(2,095.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,330.0	50,330.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,397,569.6	5,442,953.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	160,147.3	124,104.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	160,147.3	124,104.3
41300	Өглөг	94,671.4	60,810.9
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	18,911.1	1,986.1
41360	Бусад өглөг	75,760.3	58,824.8

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	52,727.3	55,868.2
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,095.8	1,110.1
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	-	1,171.9
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	21,937.2	674.6
41400	Урьдчилж орсон орлого	65,475.9	63,293.3
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	65,475.9	63,293.3
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,237,422.3	5,318,848.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,237,422.3	5,318,848.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,641,326.4	2,641,326.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	897,283.2	978,709.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	649,578.3	897,283.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	247,704.9	81,426.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,698,812.7	1,698,812.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,397,569.6	5,442,953.2

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)	6,121,990.9	5,554,262.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	135,858.5	444,979.4
110	Орлогын албан татвар	94,473.5	81,559.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	94,473.5	81,559.0
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,219.3	15,139.0
110003	Хөрөнгийн орлого	32,390.7	53,389.8
110008	Шууд бус орлого	60,863.4	13,030.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,954.2	227,497.8
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	2,765.0
113002	Бууны албан татвар	1,954.2	2,854.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	221,878.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	39,430.8	135,922.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	27,359.5	5,586.5
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	5,139.5	3,744.1
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	21,720.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	500.0	1,842.4
1181	Газрын төлбөр	2,853.4	18,707.1
118101	Газрын төлбөр	2,853.4	18,707.1
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	9,217.9	54,836.0
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,082.3	7,778.9
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	7,135.7	47,057.1
1183	Бусад татвар	0.0	56,792.9
118301	Бусад татвар	0.0	56,792.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,112,535.7	891,229.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,112,535.7	891,229.9
120003	Торгуулийн орлого	36,818.0	34,256.5
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,413.8	110,451.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,480.0	5,138.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,600.2	0.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.0	104,376.3
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	6,333.6	937.5
120009	Бусад орлого	1,050.4	0.0
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	436,141.3	591,149.3
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	615,807.3	57,264.8
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,304.9	98,107.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,873,596.7	4,218,053.4
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,944,801.6	3,105,204.4
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,484,959.1	2,559,706.2
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	459,842.5	545,498.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	144,220.7	308,315.3
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	26,230.7	4,362.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,700.0	31,212.3
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс	35,594.3	243,578.8

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

	доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,695.7	29,162.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,726,944.4	707,225.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,101,317.3	199,679.9
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	133,800.4	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	491,826.8	507,545.3
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,699.1	0.0
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,699.1	0.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	55,930.8	97,308.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	55,930.8	97,308.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,411,880.3	4,903,514.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,411,880.3	4,903,514.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,106,782.0	4,662,022.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,389,394.1	2,582,746.4
210101	Үндсэн цалин	1,761,239.3	1,983,663.2
210102	Нэмэгдэл	450,417.3	407,637.5
210104	Урамшуулал	142,673.6	152,771.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,063.9	38,674.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	308,670.9	331,661.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	211,899.8	236,739.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,231.6	23,629.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,018.3	20,038.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,122.5	4,656.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	47,398.6	46,596.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,267.1	328,391.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,580.6	42,276.1
210302	Түлш, халаалт	250,215.9	275,567.3
210303	Цэвэр, бохир ус	6,470.6	10,547.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	134,790.7	173,618.2
210401	Бичиг хэрэг	10,275.2	12,937.2
210402	Тээвэр, шатахуун	87,440.4	80,299.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,721.5	13,581.9
210404	Ном, хэвлэл	3,132.2	1,807.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,282.8	447.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,316.4	12,393.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.0	7,341.0
210408	Бараа материал ақталсны зардал	14,622.1	44,810.0
2105	Нормативт зардал	125,958.3	179,283.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,216.2	79,707.9
210502	Хоол, хүнс	78,573.1	92,823.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,169.0	6,752.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,003.1	48,502.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,689.5	20,462.4
210602	Тавилга	591.0	980.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	900.2	100.0
210604	Урсгал засвар	25,822.5	26,960.1
2107	Томилолт, зочны зардал	8,989.1	7,642.0
210702	Дотоод албан томилолт	8,989.1	7,642.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	286,846.6	515,951.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,652.7	139,290.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	313.1	342.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	391.0	411.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44.0	88.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	49.6	160.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	53.6	73.5
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	0.0	1,375.2
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	225,983.5	341,369.0
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	400.0	890.0
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	2,135.0	31,950.8

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	524,862.1	494,225.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,378.9	161,837.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,205.7	15,698.6
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	306,277.5	316,690.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,305,098.3	241,492.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,328.8	174,271.4
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,913.4	6,913.1
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	16,149.4	36,205.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,786.9	84,977.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,479.0	46,175.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	1.9
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	1.9
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,079,681.4	352.8
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	916,377.0	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,201.2	52.8
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,103.2	300.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	162,088.2	66,865.9
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	162,088.2	66,865.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	710,110.5	650,748.1
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	462,405.6	569,321.5
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	68,834.4	0.0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	40,839.4
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	393,571.2	528,482.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	247,704.9	81,426.6

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)	5,652,969.6	5,322,256.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	133,858.5	444,979.4
110	Орлогын албан татвар	92,473.5	81,559.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	92,473.5	81,559.0
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,219.3	15,139.0
110003	Хөрөнгийн орлого	32,390.7	53,389.8
110008	Шууд бус орлого	58,863.4	13,030.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,954.2	227,497.8
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	2,765.0
113002	Бууны албан татвар	1,954.2	2,854.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	221,878.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	39,430.8	135,922.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	27,359.5	62,379.4
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	5,139.5	3,744.1
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	21,720.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	500.0	1,842.4
118011	Бусад татвар	0.0	56,792.9
1181	Газрын төлбөр	2,853.4	18,707.1
118101	Газрын төлбөр	2,853.4	18,707.1
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	9,217.9	54,836.0
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,082.3	7,778.9
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	7,135.7	47,057.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	590,659.9	707,256.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	590,659.9	707,256.3
120003	Торгуулийн орлого	36,818.0	34,256.5
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	130,896.0	81,850.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	124,435.0	81,750.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,461.0	100.0
120009	Бусад орлого	1,150.4	0.0
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	421,795.5	591,149.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,928,451.2	4,170,020.9
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,944,801.6	3,105,204.4
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,484,959.1	2,559,706.2
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	459,842.5	545,498.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	179,038.8	322,951.7

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

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	26,230.7	4,662.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	86,119.1	47,748.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,993.3	243,578.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,695.7	26,962.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,726,944.4	707,225.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,101,317.3	199,679.9
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	133,800.4	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	491,826.8	507,545.3
1330	Төсвийн захирагчдаас	21,735.5	0.0
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,735.5	0.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	55,930.8	34,639.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	55,930.8	34,639.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,160,854.9	4,594,597.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,160,854.9	4,594,597.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,835,420.1	4,357,636.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,385,507.9	2,608,357.1
210101	Үндсэн цалин	1,662,049.8	2,000,291.8
210102	Нэмэгдэл	452,101.1	435,225.1
210104	Урамшуулал	165,433.6	152,771.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,620.1	10,070.3
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	95,303.3	9,998.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	312,754.5	341,385.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	204,990.8	245,193.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,649.8	23,594.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,872.8	20,038.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,668.0	4,656.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,671.4	46,596.6
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	13,901.7	1,305.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	290,092.4	328,551.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,464.6	42,276.1
210302	Түлш, халаалт	221,806.8	268,680.3
210303	Цэвэр, бохир ус	6,470.6	10,189.7
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	44,350.4	7,405.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	330,756.3	458,238.9
210401	Бичиг хэрэг	11,714.4	12,895.5
210402	Тээвэр, шатахуун	66,057.2	80,649.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,721.5	13,581.9
210404	Ном, хэвлэл	3,132.2	1,807.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,282.8	370.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,462.9	13,531.7
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	35,891.9	21,082.1
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	192,493.4	314,319.7
2105	Нормативт зардал	130,735.7	187,507.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,807.7	80,007.9
210502	Хоол, хүнс	79,336.9	98,210.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,591.0	9,288.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,506.7	34,450.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,825.6	6,026.8
210602	Тавилга	5,326.3	1,035.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100.0	100.0
210604	Урсгал засвар	37,254.8	27,289.1
2107	Томилолт, зочны зардал	8,989.1	7,642.0
210702	Дотоод албан томилолт	8,989.1	7,642.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,313.4	204,902.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,168.6	152,498.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	313.1	342.8

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	391.0	411.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44.0	88.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	49.6	160.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.0	73.5
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,218.0	41,516.1
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	20,305.0	9,812.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	247,764.1	186,601.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,232.9	172,822.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,531.2	13,778.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,325,434.8	236,960.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,328.8	170,039.7
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,913.4	6,913.1
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	16,149.4	36,205.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,786.9	80,745.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,479.0	46,175.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	1.9
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	1.9
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,100,017.8	52.8
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	916,377.0	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,201.2	52.8
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,439.6	0.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	162,088.2	66,865.9
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	162,088.2	66,865.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	492,114.7	727,659.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	420,418.9	562,336.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	420,418.9	562,336.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	420,418.9	562,336.7
223001	Бусад хөрөнгө	393,571.2	528,482.1
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,696.0	33,854.6
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	1,151.7	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-420,418.9	-562,336.7
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-150,000.0	-30,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	150,000.0	30,000.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	150,000.0	30,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-78,304.2	135,322.9
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	463,507.2	385,202.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	385,202.9	520,525.8

2.4 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	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,174,059.8	1,771,361.5	333,540.0	5,278,961.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	316,038.3	316,038.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,174,059.8	1,771,361.5	649,578.3	5,594,999.6
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-72,548.8	0.0	-72,548.8
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-532,733.4	0.0	0.0	-532,733.4
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	247,704.9	247,704.9
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,641,326.4	1,698,812.7	897,283.2	5,237,422.3
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,641,326.4	1,698,812.7	897,283.2	5,237,422.3
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	-56.2	-56.2
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,641,326.4	1,698,812.7	897,227.0	5,237,366.1
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	81,426.6	81,426.6
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх	2,641,326.4	1,698,812.7	978,709.8	5,318,848.9

үлдэгдэл			
----------	--	--	--

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,938,256.9	4,195,683.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,800,170.8	3,637,201.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,670,939.6	3,509,061.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,493,275.9	2,393,268.2
210101	Үндсэн цалин	1,931,821.1	1,807,794.5
210102	Нэмэгдэл	383,941.2	423,689.3
210104	Урамшуулал	150,313.6	151,714.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,360.0	10,070.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	329,269.0	309,337.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	235,461.4	219,599.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,526.6	22,604.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,798.1	18,058.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,684.9	4,458.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,798.0	44,616.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	265,728.3	264,325.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,491.2	20,569.8
210302	Түлш, халаалт	233,899.5	236,980.3
210303	Цэвэр, бохир ус	7,337.6	6,775.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	102,785.1	99,681.5
210401	Бичиг хэрэг	13,191.4	11,085.7
210402	Тээвэр, шатахуун	58,389.1	58,975.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,845.2	12,909.9
210404	Ном, хэвлэл	3,051.9	2,807.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	765.9	370.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,541.6	13,531.7
2105	Нормативт зардал	139,855.7	129,038.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,257.3	29,518.5
210502	Хоол, хүнс	100,164.5	92,181.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,433.9	7,338.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,816.8	40,655.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,450.0	8,321.8
210602	Тавилга	5,300.0	5,245.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100.0	100.0
210604	Урсгал засвар	27,966.8	26,989.1
2107	Томилолт, зочны зардал	9,787.6	6,696.0
210702	Дотоод албан томилолт	9,787.6	6,696.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	142,683.8	135,437.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,964.2	134,435.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350.0	342.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	411.6	411.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110.0	88.0
210807	Газрын төлбөр	160.0	160.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,737.4	130,621.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,619.1	110,442.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,118.3	20,178.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	129,231.2	128,139.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	129,231.2	128,139.7
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,913.4	6,913.1
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	37,372.1	36,205.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	80,745.7	80,745.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,200.0	4,275.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	997,800.9	528,482.1
223001	Бусад хөрөнгө	997,800.9	528,482.1
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	140,285.2	30,000.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	140,285.2	30,000.0

III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,938,256.9	4,439,951.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,105,204.4	3,215,680.6
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,559,706.2	2,492,840.3
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	545,498.2	722,840.3
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,506,808.6	1,109,980.3
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,506,808.6	1,109,980.3
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	68,757.8	34,639.7
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	68,757.8	34,639.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	257,486.1	79,650.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.0	79,550.5
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	156,012.5
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	400,280.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	2,754	2,752
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	224	223
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	152	152
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1,730	1,730
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1,377	1,377
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1,377	1,377
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	353	353
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	353	353
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	569	569
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	569	569
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	224	223
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	102	102
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	68	67

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	310,249.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	310,249.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	241,746.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,589.95
210101	Үндсэн цалин	103,589.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,185.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,185.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,535.00
210401	Бичиг хэрэг	1,535.00
2105	Нормативт зардал	56,392.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,489.35
210502	Хоол, хүнс	5,903.58
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300.00
210604	Урсгал засвар	300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,302.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,302.97
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,440.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,440.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,502.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	41,900.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,602.73
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,602.73
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	322,951.68
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	322,951.68
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,662.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,748.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	243,578.76
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,962.24
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	12,702.08
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,702.08

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 Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Г.Эрдэнэчулуун 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 05 -аас 2022 оны 3 дугаар сарын 25 -ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Засаг даргад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа, аудитын менежер Г.Даваа нар хяналтыг хэрэгжүүлж, ахлах аудитор Н.Болдбаатар гүйцэтгэв.

Сүхбаатар аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 04-ны өдрийн 1/60 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Бид төрийн албыг мэргэшсэн боловсон хүчин тэдний өөдрөг хүсэл тэмүүлэл дээр тулгуурлан монгол улсынхаа хөгжил дэвшилд манлайлан оролцоно.” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулж, бүх шатны байгууллагын ажлын уялдаа холбоог хангаж төрөөс иргэдэд үзүүлэх үйлчилгээг шуурхай чирэгдэлгүй байх нөхцөлийг бүрдүүлж, нийгмийн эргэх хариуцлагыг сайжруулна.
- Иргэдийг уйгуржин монгол бичиг сурах идэвх санаачилгыг өрнүүлэх.
- Алслагдсан сум, багийн иргэдэд үндсэн болон нарийн мэргэжлийн тусламж, үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлнэ.
- Хүүхдийн хөгжил хамгааллын үйлчилгээг сайжруулах, хүүхдэд ээлтэй орчин бүрдүүлнэ.
- Боловсрол, соёл спортын салбарын үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулна.
- Хүн амыг хөдөлгөөний хомсдолоос сэргийлж, нийтийн бие тамирыг бүх нийтийн хөдөлгөөн болгож, өрнүүлэх
- Монгол хүний удмын санг хамгаалах, Угийн бичиг хөтлөлтийг нэмэгдүүлнэ.
- Үндэсний соёлын үнэт зүйлс, биет болон биет бус өвийн хадгалалт хамгаалалтыг сайжруулна.
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй, одой болон ахмад настанд үзүүлэх нийгмийн хамгааллын үйлчилгээг сайжруулна.

- Аюултай хог хаягдлыг менежментийг боловсронгуй болгох замаар хариуцлага, урамшууллын тогтолцоог бүрдүүлж хог хаягдал ангилан ялгах, дахин боловсруулах, эргүүлэн ашиглах байгальд хор багатай аргаар устгах менежментийг бий болгож, хүн амд ногоон хэрэглээний соёл, орчны эрүүл ахуй зөв дадлыг төлөвшүүлнэ.
- Аливаа улс төр, хоосон амлалт, хээл хахуулиас ангид байх, Хууль ёс, ёс зүйг эрхэмлэн сахигч, ёсчлон хэрэгжүүлэгч байх зарчмуудыг өдөр тутмын үйл ажиллагаандаа удирдлага болгон ажиллаж байна
- Төрийн үйлчилгээг ил тод, хүнд суртал, чирэгдэлгүй, шуурхай, шударгаар хүргэх, хариуцлагатай бүтээлч байх
- Малын шилжилт хөдөлгөөнийг хянах, мал, амьтан болон тэдгээрийн гаралтай түүхий эд, бүтээгдэхүүний мөрдөн мөшгөх тогтолцоог бий болгон мал, амьтны халдварт өвчнийг тандах, эрт илрүүлэх, урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх арга хэмжээг, зохион байгуулах, төлөвлөхөд шаардагдах мэдээллийн санг бүрдүүлэх
- Засгийн газрын 2018 оны 20-р тогтоолын дагуу Idi.nda.gov.mn буюу “Орон нутгийн хөгжлийн индекс тооцох цахим мэдээллийн систем”-д өөрийн сумын 2019 оны хөгжлийн индексийн тоон үзүүлэлтийг 2020.03.10 дотор шинэчлэн оруулах
- Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, тайлагналтыг хууль тогтоомжийн хүрээнд зохион байгуулна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан 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.

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”

Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын 2021 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна. Эрдэнэцагаан 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 6,742.1 сая төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 134.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 101.2 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 463.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 385.2 сая төгрөг болж, 78.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Арилжааны банк дахь харилцах	28.7	7.4	-21.3
Төрийн сангийн харилцах	356.4	513.1	156.7
Дүн	385.2	520.5	135.4

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 520.5 сая төгрөгийн 513.1 сая төгрөг төрийн сангийн дансанд, 7.4 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд байршиж байна.

Мөнгөн хөрөнгийн харилцах дансанд сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлт, хүүгийн орлого 86.2, ОНХС-ийн төсөл арга хэмжээний санхүүжилт 308.1, төсөвт байгууллагуудын жилийн эцсийн харилцахын үлдэгдлийг нэгдсэн дансанд төвлөрүүлсэн 50.1, байгууллагын банканд дахь дансны үлдэгдэл 18.7, төлөвлөгөөнөөс давсан татварын болон татварын бус орлого 50.0 сая төгрөг тус тус үлдэгдлээр үлджээ.

Арилжааны банканд эмийн эргэлтийн сан 0.7 сая, Чоногол хөгжил ОНӨААТҮГ-ын харилцах дансны үлдэгдэл 7.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ажилчдын цалинг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд дутуу илэрхийлсэн. /ЭМТ-2.9 сая/
- Аж ахуйн нэгж байгууллагатай холбоотой худалдан авалт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй, И баримтаар нотлогдохгүй байна. /ЕБС-10.1 сая, Чоногол хөгжил ОНӨААТҮГ-1.1 сая, ОНХС-410.3 сая/
- Төсөл арга хэмжээг төлөвлөхдөө төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авалт хийхээр төлөвлөсөн. /ОНХС-57.5 сая/
- Иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй төсөл арга хэмжээг ИТХ-аар батлуулж хэрэгжүүлсэн. /ОНХС-95.6 сая/

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 356.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 374.3 сая төгрөг болж, 18.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	34.3	26.3	-8.0
Зээлийн хүүгийн авлага	12.8	8.8	-4.0
Бусад авлага/ТӨҮГ/	14.3	84.5	70.2
Байгууллагаас авах авлага	1.0	0	-1.0
Зээлийн авлага	293.6	254.7	-38.9
Дүн	356.0	374.3	18.3

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

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 158.7 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- СХС-ийн хугацаандаа төлөгдөөгүй болон зээлийн авлага 158.7 сая төгрөгийн дансны авлага байна.

Бусад авлагын хувьд ЭМДС-аас авах 63.4, ОНААТҮГ-ын халаалтын дулааны авлага 14.3 сая төгрөгийн авлагууд багтаж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан иргэд үндсэн төлөлт, хүүгийн төлбөрийг гэрээнд заасан хугацаанд төлж, барагдуулаагүй байна. /СХС-22.0 сая/

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 268.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 283.4 сая төгрөг болж, 15.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	4.1	23.7	19.6
Эм боох материал			-21.3
	30.2	8.9	
Бичиг хэргийн материал	1.0	2.7	1.7
Аж ахуйн материал	154.7	174.0	19.3
Сэлбэг хэрэгсэл	2.6	2.1	-0.5
Түлш тослох материал	6.6	1.8	-4.8
Барилга засвар	0.1	0.1	-
Хүнсний материал	0.7	1.8	1.1
Бусад хангамжийн материал	15.3	15.3	-
Мал амьтад	53.0	53.0	-
Дүн	268.3	283.4	15.1

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

Бараа материалын дансны 283.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлд аж ахуй, эм боох, тусгай зориулалтын, бусад хангамжийн материал болон мал амьтдын үлдэгдэл гол нөлөөлж байна. Материалын үлдэгдлийн 20.8 хувийг ЗДТГ, 34.5 хувийг Ерөнхий боловсролын сургууль, 15.8 хувийг Хүүхдийн цэцэрлэг, 15.5 хувийг ЭМТ тус тус эзэлж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Хоол хүнсний зардлаас хэмнэгдсэн төсөв нь төсвийн хэмнэлтэд тооцогдохгүй бөгөөд төсвийн нэгдсэн дансанд төвлөрүүлэлгүй, хүнсний материал нөөцөлсөн. /1-р цэцэрлэг-0.9 сая, ЭМТ-0.7 сая/

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгө дансны эхний үлдэгдэл 5,939.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 5,984.2 сая төгрөг болж, 44.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	3,720.6	3,720.6	-
Тээврийн хэрэгсэл	528.1	528.1	-
Машин тоног төхөөрөмж	712.4	764.8	52.4
Тавилга эд хогшил	387.9	363.6	-24.3
Зам, гүүрийн байгууламж	39.4	39.4	-
Түүх соёл, музей дурсгалт зүйл	46.9	47.4	0.5
Ном	13.1	20.0	6.9
Бусад үндсэн хөрөнгө	436.9	447.0	10.1
Программ хангамж	3.0	3.0	-
Бусад биет бус хөрөнгө	50.3	50.3	-
Дүн	5,939.6	5,984.2	45.6

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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 33.8, үнэ төлбөргүй хандиваар 154.3, балансаас балансад шилжиж ирсэн 9.3, нийт 197.4 сая төгрөгөөр 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. Мөн 4.0 сая төгрөгийн хөрөнгө актлагдаж, 1.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг данс хооронд шилжүүлсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй, хөрөнгө бүртгэлтэй байна. /1-р цэцэрлэг-76ш, 2-р цэцэрлэг-36ш, ЗДТГ -65ш, ИТХ-19ш, ЭМТ-140ш/

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 160.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 124.1 сая төгрөг болж, 35.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -
Ажилчидтай холбоотой өглөг	18.9	1.9	-17.0
Байгууллагад төлөх өглөг	52.7	55.9	3.2
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1.1	1.1	-
Дансны өглөг ТӨҮГ	21.9	0.7	-21.2
Татварын өглөг/ТӨҮГ/		1.2	1.2
Бусад урьдчилж орсон орлого	65.4	63.3	-2.1
Нийт дүн	160.0	124.1	-35.9

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

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл 124.1 сая төгрөг байна. Тухайлбал: Сургууль, цэцэрлэгийн халаалтын зардлын өр төлбөр 19.9 сая, ковид-19 цар тахал үүссэнтэй холбогдуулан ЗГ-аас усны зардалд олгох хөнгөлөлтийг буцаан олгоогүй 26.6 сая, Чоногол хөгжил ОНӨААТҮГ-т барилга шилжиж ирснийг орлогын аргаар бүртгэсэн 63.3 сая, татварын өр төлбөр 3.1 сая, нүүрсний өглөг 7.5 сая төгрөгийн өр төлбөртэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Сүхбаатар аймгийн эрчим хүчний зохицуулах зөвлөлийн 2021 оны 07 сарын 02 өдрийн А/18 тогтоолоор дулааны үнэ тарифт өөрчлөлт орсноор түлш халаалтын өглөгтэй гарсан байна./ЕБС-14.6 сая/

3.5.6 ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5,237.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 5,318.8 сая төгрөг болж, 81.5 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/	2,641.3	2,641.3	-	49.6
Хуримтлагдсан үр дүн	897.2	978.7	81.5	18.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,698.8	1,698.8	-	32.0
Дүн	5,237.3	5,318.8	81.5	100

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

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 5,318.8 сая төгрөг болж 81.5 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5.7 Орлогын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 5,554.3 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 567.6 сая төгрөг буюу 10.2 хувиар буурсан байна. Орлого буурахад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 467.7 сая, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 1,019.7 сая төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 2,559.7, орон нутгийн тогтмол зардлын санхүүжилт 507.5, ОНХС-аас 545.5, орон нутгийн төсвийн байгууллагын санхүүжих 199.7, ЭМД-аас 97.3, орон нутгийн төсвийн орлогоор 480.1, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос 53.5, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 308.3, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 259.8, борлуулалтын орлого 542.9 нийт 5,554.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан иргэдийн гэрээний хугацаа дуусаж, зээлийн үндсэн төлөлт, хүүгийн төлбөрийг гэрээнд заасан хугацаанд төлж, барагдуулаагүй. /СХС-69.5 сая/

3.5.8 Зардлын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зарлага 4,903.5 сая төгрөг болж өмнөх оноос 508.4 сая төгрөг буюу 10.6 хувиар буурсан байна. Бараа үйлчилгээний бусад зардал 30.7 сая, урсгал шилжүүлэг 1,063.6 сая төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна.

Тайлант онд цалин хөлс нэмэгдэл урамшлын зардалд 2,582.7, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 331.7, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 328.4, хангамж, бараа материалын зардал 173.6, норматив зардалд 18.3, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 48.5, томилот зочны зардалд 7.6, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 515.9, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 494.2, урсгал шилжүүлэгт 241.5 сая нийт 4,903.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- 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. /1-р цэцэрлэг-5.7 сая, 2-р цэцэрлэг-3.0 сая, ЗДТГ-12.1 сая, ИТХ-6.1 сая /
- Сахилгын шийтгэлтэй ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон. /ЭМТ-1.6 сая
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд нэр бүхий ажилчны цалинг илүү тайлагнасан./ 2-р цэцэрлэг-1.1 сая, ЗДТГ-1.3 сая/
- Хөдөлмөрийн чадвар алдалтын акттай 1 ажилтны 1-12 сарын цалингаас ХХОАТ-ыг чөлөөлөлгүй тооцоноос илүү суутгасан. /ЕБС-0.4 сая, Чоногол-0.2 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 төвлөрүүлэн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолд зааснаар сумын төсвийн татварын орлого 456.6 сая төгрөг, татварын бус орлогыг 75.0 сая төгрөгөөр баталж, 2021 оны 08 сарын 11-ний өдрийн 04 тогтоолоор тодотгол хийж нийт орлогыг 94.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, гүйцэтгэлээр 479.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрч, төлөвлөгөө 24.3 хувиар тасарсан байна.

Хүснэгт № 7 Төвлөрүүлэх орлого /САЯ ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өсөлт бууралт
НИЙТ ОРЛОГО	633.5	479.2	-154.3
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	416.1	388.1	-28.0
Хувь хүний орлогын албан татвар	70.0	84.3	14.3
Үйл ажиллагааны орлого	10.0	15.1	5.1
Хөрөнгийн орлого	40.0	53.4	13.4
Шууд бус орлого	20.0	15.8	-4.2
Хөрөнгийн албан татвар	287.1	224.7	-62.4
Бууны албан татвар	3.0	2.8	-0.2
Малын тоо толгойн албан татвар	284.1	221.9	-62.2
Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	44.0	24.2	-19.8
Улсын тэмдэгтийн хураамж	5.0	3.7	-1.3
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	15.0	-	-15.0
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8.0	1.8	-6.2
Газрын төлбөр	16.0	18.7	2.7
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	15.0	54.9	39.9
Ус рашаан ашигласны төлбөр	10.0	7.8	-2.2
Байгалийн ургамал ашигласны төлбөр	5.0	47.1	42.1
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	217.4	91.1	-126.3
Хүү, торгуулийн орлого	35.0	34.3	-0.7
Нэр заагдаагүй бусад орлого	182.4	56.8	-125.6

Орон нутгийн татварын орлого 28.0 сая, татварын бус орлого 126.3 сая нийт 154.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үүнд: Малын тоо толгойн албан татвар 62.2 сая, нэр

заагдаагүй бусад орлого 125.6 сая, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 15.0 сая, хог хаягдлын хураамж 6.2 сая төгрөгөөр тасарч хувь хүний орлогын албан татвар 14.3 сая, байгалийн ургамал ашигласны төлбөр 42.1 сая төгрөгөөр давж биелсэн байна. Орлого тасрахад ковид цар тахлын нөлөөгөөр Хил гааль хаалттай уул уурхай компани үйл ажиллагаа явуулаагүйн улмаас гэрээний үүргээ биелээгүй нь голлон нөлөөлсөн байна. Харин сумын нөөцийн өвсийг 22 иргэнээр бэлтгүүлснээр ургамал ашигласны төлбөр 42.0 сая төгрөгөөр давж биелэхэд нөлөөлсөн байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 онд татварын орлогыг 456.6 сая, татварын бус орлогыг 75.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн татварын орлогыг тодотголоор 83.6 сая, татварын бус орлогыг 10.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан байна. Үүнд: малын тоо толгойн татварыг 101.8 сая, бусад орлогыг 24.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, хувь хүний орлогын албан татварыг 10.0 сая, орлогыг тодорхойлох боломжгүй иргэний орлогыг 15.0 сая, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийг 2.0 сая төгрөгөөр бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрт зориулан 4,938.3 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 3,800.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 997.8 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, сум хөгжүүлэх сангийн зээлд 140.3 сая төгрөгийг зарцуулахаар баталжээ.

Нийт зардлын 157.5 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс, 100.0 сая төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтөөс, 1,506.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 2,559.7 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 68.8 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалаас, 545.5 сая төгрөгийг ОНХС-аас олгох орлогын шилжүүлгээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр сум хөгжүүлэх сан 79.6, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.1, орон нутгийн төсвөөс 1,110.0, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 2,492.8, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 34.6, ОНХС-д олгох орлогын шилжүүлэг 722.8 сая нийт 4,439.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, 498.4 сая төгрөгөөр хөтөлбөр арга хэмжээ дутуу санхүүжигдсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 4,439.9 сая төгрөг буюу 89.9 хувьтай байгаа нь орон нутгийн төсвөөс дутуу санхүүжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж 4.7, ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 47.7, дээд шатны төсвийн захирагчаас 243.6, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 26.9 сая нийт 322.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Цалин, НДШ-ын зардалд 119.8, хангамжийн бараа материал 1.5, норматив зардал 56.4, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 0.3, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 22.3, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардалд 41.4, урсгал шилжүүлэг 68.5 сая нийт 310.2 сая төгрөгийг зарцуулж, 12.7 сая төгрөгийг харилцахын үлдэгдэлтэй 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 2 мэдээллийг мэдээлээгүй, 54 мэдээллийг хугацаанд нь, 41 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Харин таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 52 зарлагын гүйлгээний 1,259.4 сая, урсгал санхүүжилтийн 18 гүйлгээний 593.1 сая төгрөгийн 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. /1-р цэцэрлэг, 2-р цэцэрлэг, ЗДТГ, ИТХ, ЭМТ, ЕБС, Чоногол хөгжил ОНӨААТҮГ/

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	-	-	-	75
Нийт	2	-	2	-	-	-	75

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 1 ОНӨААТҮГ, 2 орон нутгийн тусгайн сангийн нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 5 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 6 байгууллага түүврээр хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын 5 санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгөв.

Аудитаар нийт 5,505.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 5,443.3 сая төгрөгийн 19 алдааг аудитын явцад залруулж, 62.2 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд 7.5 сая төгрөгөөр мөнгөн хөрөнгийг илүү, 0.1 сая төгрөгөөр авлагыг илүү, 244.2 сая төгрөгөөр засгийн газрын оруулсан капиталыг дутуу, 7.6 сая төгрөгөөр хуримтлагдсан үр дүнг илүү нэгтгэсэн;
- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд 1,176.3 сая төгрөгөөр санхүүжилтийн орлого илүү, 2.7 сая төгрөгөөр татварын ба татварын бус орлогыг илүү, 5.6 сая төгрөгөөр хангамж, бараа материалын зардлыг дутуу, 1.0 сая төгрөгөөр бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг илүү, 6.7 сая төгрөгөөр бараа үйлчилгээний бусад зардлыг дутуу, 1,177.1 сая төгрөгөөр урсгал шилжүүлгийн зардлыг илүү нэгтгэсэн;

- Нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайланд 7.6 сая төгрөгөөр тайлант үеийн үр дүнг дутуу нэгтгэсэн;
- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд 1,215.2 сая төгрөгөөр санхүүжилтийн орлого илүү, 6.7 сая төгрөгөөр бараа үйлчилгээний бусад зардлыг дутуу, 1,214.3 сая төгрөгөөр урсгал шилжүүлгийн зардлыг илүү, 7.5 сая төгрөгөөр харилцах дансны үлдэгдлийг дутуу нэгтгэсэн;
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 239.5 сая төгрөгөөр санхүүжилтийн орлого илүү, 121.4 сая төгрөгөөр орон нутгийн төсвийн орлогыг дутуу, 1.1 сая төгрөгөөр төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогыг дутуу, 1.1 сая төгрөгөөр цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг илүү, 0.1 сая төгрөгөөр урсгал шилжүүлэг зардлыг дутуу нэгтгэсэн;

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Малын тоо толгойн албан татвар 62.2 сая төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дугаар зүйлийн 41.2.1 /хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх/-т заасан заалттай нийцэхгүй, тайлант хугацааны эцэс дэх дансны үлдэгдэл, холбогдох тодруулгатай холбоотой батламж мэдэгдлийн оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Төлбөрийн акт тогтоох

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 2 мэдээллийг мэдээлээгүй, 54 мэдээллийг хугацаанд нь, 41 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Харин таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 52 зарлагын гүйлгээний 1,259.4 сая, урсгал санхүүжилтийн 18 гүйлгээний 593.1 сая төгрөгийг гүйлгээг мэдээлээгүй 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

Төвлөрүүлсэн захирагчид алдаа, зөрчилд өгсөн 2 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 2,423.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 86.3 сая төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 73.9 сая төгрөгийн 8 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 628.6 сая төгрөгийн 16 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1,634.5 сая төгрөгийн 11 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:

4.1 Данс 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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 08 дугаар сарын 10-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 Эрдэнэцагаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	Аудитын код: 2022/13/НА-СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөн гөн дүн	Аудитын байгууллагаа с гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Малын тоо толгойн албан татварын орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн	62.2	Төлбөрийн акт	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Г.Эрдэнэчулуун Х.Шинэцэцэг
2	Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 2 мэдээллийг мэдээлээгүй, 54 мэдээллийг хугацаанд нь, 41 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	-	Албан шаардлага	Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Г.Эрдэнэчулуун Х.Шинэцэцэг
3	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
4	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
	Дүн	62.2			