

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХОВД АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБҮРЭН СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН
ЗАХИРАГЧИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/1/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Должинжав

Утас: 70432545

цахим хаяг: Doljinjavb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|---|----|
| Агуулга | 1 |
| 1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ | 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..... | 8 |
| 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... | 11 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 12 |
| 4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан | 14 |
| 3. АУДИТЫН ТАЙЛАН..... | 16 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл | 16 |
| 3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй | 16 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт | 16 |
| 3.4 Материаллаг байдал..... | 17 |
| 3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт..... | 17 |
| 3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө | 17 |
| 3.5.2 Авлага..... | 17 |
| 3.5.3 Бараа материал..... | 18 |
| 3.5.4 Үндсэн хөрөнгө..... | 19 |
| 3.5.5 Өр төлбөр..... | 20 |
| 3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо | 21 |
| 3.5.10 Орлогын данс | 21 |
| 3.5.11 Зардлын данс | 22 |
| 3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга | 23 |
| 3.7 Шилэн дансны мэдээлэл | 26 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга | 27 |
| 3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн | 27 |
| 3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал | 28 |
| 4. Менежментийн захидал..... | 29 |
| 4. 5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | 30 |

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 |
| ИТХ | Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал |
| ЗД | Засаг дарга |
| ЭМТ | Эрүүл мэндийн төв |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |
| СХС | Сум хөгжүүлэх сан |
| ОНХС | Орон нутгийн хөгжлийн сан |

1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ЭРДЭНЭБҮРЭН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА У.ЦЭРЭНТОГТОХ ТАНАА

2021.03.25 № 4/88
танай _____ -ны № _____ -т

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 Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь сумын эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл, Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөр, дунд хугацааны стратеги төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

021020774

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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  Х.БОЛДБААТАР



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------|--|------------------|------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 450,912,394.14 | 434,711,787.50 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 89,576,363.51 | 36,267,755.49 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 89,576,363.51 | 36,267,755.49 |
| 31210 | Төгрөг | 89,576,363.51 | 36,267,755.49 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 89,576,363.51 | 36,267,755.49 |
| 33 | АВЛАГА | 194,524,193.05 | 211,388,639.23 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 745,819.51 | 8,934,776.03 |
| 33402 | Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/ | 782,442.54 | 0 |
| 33500 | Бусад авлага | 27,335,964.00 | 14,663,734.20 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 27,335,964.00 | 14,396,927.20 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 0 | 266,807.00 |
| 33600 | Зээлийн авлага | 165,659,967.00 | 187,790,129.00 |
| 33610 | Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага | 165,659,967.00 | 187,790,129.00 |
| 33612 | Хувь хүмүүст олгосон зээл | 165,659,967.00 | 187,790,129.00 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 0 | 18,000,000.00 |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 0 | 18,000,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 166,811,837.58 | 169,055,392.78 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 3,414,088.00 | 10,807,521.05 |
| 35130 | Эм боох материал | 3,414,088.00 | 10,807,521.05 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 162,027,553.39 | 156,976,101.69 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 9,342,705.04 | 10,672,756.04 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 95,296,664.67 | 97,541,287.67 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 35,000.00 | 0 |
| 35460 | Хүнсний материал | 13,276,826.60 | 8,087,310.90 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 44,076,357.08 | 40,674,747.08 |
| 35600 | Мал амьтад | 1,370,196.19 | 1,271,770.04 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,099,100,356.13 | 4,327,611,213.15 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3,099,100,356.13 | 4,327,611,213.15 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 2,979,278,156.13 | 4,204,117,138.09 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,044,464,524.86 | 4,285,152,461.86 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -335,903,873.28 | -458,817,938.22 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 185,983,656.00 | 185,983,656.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -98,352,338.11 | -120,735,864.07 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 376,930,609.00 | 507,147,649.67 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -330,117,699.81 | -365,468,473.03 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 252,877,675.01 | 302,230,094.32 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -170,070,130.54 | -185,643,181.44 |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 1,051,028.00 | 1,051,028.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,540,000.00 | 1,540,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,540,000.00 | -1,540,000.00 |
| 39217 | Ном | 52,414,705.00 | 53,217,705.00 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 119,822,200.00 | 123,494,075.06 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,250,000.00 | 5,625,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 0 | -703,124.94 |

| | | | |
|-------|--|------------------|------------------|
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 118,572,200.00 | 118,572,200.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,550,012,750.27 | 4,762,323,000.65 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 417,395.99 | 5,450,945.26 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 417,395.99 | 5,450,945.26 |
| 41300 | Өглөг | 417,395.99 | 5,450,945.26 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 213,075.00 | 520,776.18 |
| 41360 | Бусад өглөг | 204,320.99 | 4,930,169.08 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 0 | 4,400,969.08 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 0 | 529,200.00 |
| 41363 | Татварын өглөг /ТӨҮГ/ | 87,912.18 | 0 |
| 41364 | НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/ | 116,408.81 | 0 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3,549,595,354.28 | 4,756,872,055.39 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3,549,595,354.28 | 4,756,872,055.39 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,961,661,736.90 | 1,961,661,736.90 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | -123,697,064.41 | 1,083,579,636.70 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | -160,362,931.85 | -124,103,852.12 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 36,665,867.44 | 1,207,683,488.82 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,711,630,681.79 | 1,711,630,681.79 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3,550,012,750.27 | 4,762,323,000.65 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|--------|--|------------------|------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,691,067,756.57 | 3,556,162,787.39 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 177,456,029.57 | 49,330,075.41 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 30,480,689.57 | 41,719,129.41 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 30,480,689.57 | 41,719,129.41 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 2,631,000.00 | 7,767,290.00 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 11,195,375.64 | 12,123,779.90 |
| 110008 | Шууд бус орлого | 16,654,313.93 | 21,828,059.51 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 2,640,000.00 | 2,280,000.00 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 2,640,000.00 | 2,280,000.00 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 144,335,340.00 | 5,330,946.00 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 2,296,900.00 | 2,416,228.00 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 503,500.00 | 557,600.00 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 150,000.00 | 488,500.00 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 1,643,400.00 | 1,370,128.00 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 0 | 61,478.00 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 0 | 61,478.00 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 142,038,440.00 | 2,853,240.00 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 140,296,440.00 | 30,000.00 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 120,000.00 | 1,267,240.00 |
| 118204 | Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр | 1,622,000.00 | 1,556,000.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 78,902,401.00 | 1,324,112,679.98 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 78,902,401.00 | 1,324,112,679.98 |

| | | | |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 120003 | Торгуулийн орлого | 155,000.00 | 400,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 6,716,137.00 | 11,816,035.00 |
| 120004 1 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,105,000.00 | 605,000.00 |
| 120004 2 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,611,137.00 | 11,211,035.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 72,031,264.00 | 1,301,318,389.98 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 0 | 10,578,255.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,434,709,326.00 | 2,182,720,032.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,109,413,600.00 | 1,325,501,500.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,109,413,600.00 | 1,325,501,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 75,963,646.00 | 87,307,672.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 5,458,500.00 | 1,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,249,400.00 | 73,983,847.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 61,444,145.00 | 11,678,825.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,811,601.00 | 645,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,225,700,000.00 | 745,907,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 625,248,200.00 | 0 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 512,024,300.00 | 685,936,500.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 88,427,500.00 | 59,970,500.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 23,632,080.00 | 24,003,860.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 23,632,080.00 | 24,003,860.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,653,154,489.13 | 2,348,479,298.57 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,653,154,489.13 | 2,348,479,298.57 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,988,277,889.13 | 2,211,250,755.06 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,127,460,671.68 | 1,382,472,004.14 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 832,543,271.68 | 972,918,648.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 209,964,400.00 | 333,890,148.40 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,544,000.00 | 3,873,406.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 60,721,700.00 | 66,752,237.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 18,687,300.00 | 5,037,564.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 140,414,000.00 | 173,128,955.36 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 95,481,900.00 | 118,116,035.17 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 11,233,100.00 | 13,883,011.80 |

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------|
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,986,400.00 | 11,106,529.43 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,246,500.00 | 2,726,349.82 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 22,466,100.00 | 27,297,029.14 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 205,849,055.06 | 199,047,103.10 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,657,300.00 | 13,544,559.10 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 189,875,855.06 | 183,959,500.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,315,900.00 | 1,543,044.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 113,186,899.01 | 81,107,705.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,436,898.01 | 9,252,525.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 35,651,401.00 | 38,960,996.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,269,700.00 | 5,532,950.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 317,200.00 | 4,925,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,821,200.00 | 88,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,205,900.00 | 7,706,752.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 0 | 3,140,882.00 |
| 210409 | Бараа материал шилжүүлсний зардал | 58,484,600.00 | 11,500,500.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 107,386,679.36 | 80,554,150.15 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 26,080,497.00 | 32,119,037.95 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 75,886,382.36 | 46,225,894.20 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,419,800.00 | 2,209,218.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,011,700.00 | 3,428,850.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,000,000.00 | 2,175,400.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,711,700.00 | 953,450.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,160,700.00 | 2,876,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,160,700.00 | 2,876,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 49,907,910.35 | 28,928,997.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 48,139,410.35 | 26,584,170.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 793,500.00 | 1,339,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 0 | 183,050.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 275,000.00 | 350,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 30,000.00 | 25,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 234,000.00 | 156,777.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 138,000.00 | 147,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 298,000.00 | 144,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 223,900,273.67 | 259,706,490.31 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 54,119,966.29 | 48,699,876.35 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,051,100.00 | 14,082,074.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 165,729,207.38 | 196,924,539.96 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 664,876,600.00 | 137,228,543.51 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 39,628,400.00 | 80,665,000.00 |

| | | | |
|--------|--|----------------|------------------|
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 9,940,000.00 | 6,747,800.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 28,913,400.00 | 34,987,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 775,000.00 | 38,930,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 625,248,200.00 | 0 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 625,248,200.00 | 0 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0 | 56,563,543.51 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0 | 32,942,218.00 |
| 213505 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 0 | 23,621,325.51 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН | 37,913,267.44 | 1,207,683,488.82 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,247,400.00 | 0 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 1,247,400.00 | 0 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН | 36,665,867.44 | 1,207,683,488.82 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------|---|------------------|------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,698,119,393.57 | 2,268,496,949.49 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 177,456,029.57 | 49,330,075.41 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 30,480,689.57 | 41,719,129.41 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 30,480,689.57 | 41,719,129.41 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 2,631,000.00 | 7,767,290.00 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 11,195,375.64 | 12,123,779.90 |
| 110008 | Шууд бус орлого | 16,654,313.93 | 21,828,059.51 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 2,640,000.00 | 2,280,000.00 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 2,640,000.00 | 2,280,000.00 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 144,335,340.00 | 5,330,946.00 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 2,296,900.00 | 2,416,228.00 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 503,500.00 | 557,600.00 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 150,000.00 | 488,500.00 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 1,643,400.00 | 1,370,128.00 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 0 | 61,478.00 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 0 | 61,478.00 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 142,038,440.00 | 2,853,240.00 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 140,296,440.00 | 30,000.00 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 120,000.00 | 1,267,240.00 |
| 118204 | Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр | 1,622,000.00 | 1,556,000.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 85,954,038.00 | 32,045,873.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 85,954,038.00 | 32,045,873.00 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 155,000.00 | 400,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 85,799,038.00 | 31,645,873.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 82,187,901.00 | 4,565,000.00 |

| | | | |
|---------|---|------------------|------------------|
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,611,137.00 | 27,080,873.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,434,709,326.00 | 2,187,121,001.08 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,109,413,600.00 | 1,325,501,500.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,109,413,600.00 | 1,325,501,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 75,963,646.00 | 87,307,672.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 5,458,500.00 | 1,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,200,000.00 | 73,983,847.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 61,493,545.00 | 11,678,825.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,811,601.00 | 645,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,225,700,000.00 | 745,907,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 625,248,200.00 | 0 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 512,024,300.00 | 685,936,500.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 88,427,500.00 | 59,970,500.00 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 0 | 4,400,969.08 |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0 | 4,400,969.08 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 23,632,080.00 | 24,003,860.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 23,632,080.00 | 24,003,860.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,496,268,082.00 | 2,138,903,050.51 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,496,268,082.00 | 2,138,903,050.51 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,771,145,326.00 | 1,997,347,407.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,127,859,400.00 | 1,369,489,800.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 832,942,000.00 | 921,104,100.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 209,964,400.00 | 341,944,360.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,544,000.00 | 5,544,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 60,721,700.00 | 74,753,240.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 18,687,300.00 | 26,144,100.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 140,414,000.00 | 184,857,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 95,481,900.00 | 130,085,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 11,233,100.00 | 13,693,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,986,400.00 | 10,954,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,246,500.00 | 2,738,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 22,466,100.00 | 27,386,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 202,999,000.00 | 201,974,300.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,657,300.00 | 14,885,300.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 187,025,800.00 | 183,148,800.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,315,900.00 | 3,940,200.00 |

Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 51,733,801.00 | 59,961,655.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,468,400.00 | 6,446,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 35,651,401.00 | 34,818,555.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,269,700.00 | 6,552,700.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 317,200.00 | 8,582,700.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,821,200.00 | 2,355,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,205,900.00 | 1,205,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 115,177,580.00 | 79,482,467.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 26,702,500.00 | 31,147,025.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 83,055,280.00 | 43,932,942.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,419,800.00 | 4,402,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,011,700.00 | 6,235,400.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 0 | 4,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,711,700.00 | 1,935,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,160,700.00 | 4,061,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,160,700.00 | 4,061,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 56,560,300.00 | 39,470,585.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 54,791,800.00 | 36,380,585.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 793,500.00 | 1,219,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 0 | 183,100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 275,000.00 | 346,100.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 30,000.00 | 55,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 234,000.00 | 375,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 138,000.00 | 147,000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 298,000.00 | 764,800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 60,228,845.00 | 51,814,300.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 56,177,745.00 | 46,148,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,051,100.00 | 5,665,700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 725,122,756.00 | 141,555,643.51 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 39,628,400.00 | 84,992,100.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 9,940,000.00 | 6,747,800.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 28,913,400.00 | 34,987,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 775,000.00 | 43,257,100.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 685,494,356.00 | 0 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 625,248,200.00 | 0 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 60,246,156.00 | 0 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0 | 56,563,543.51 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0 | 32,942,218.00 |
| 213505 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 0 | 23,621,325.51 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 201,851,311.57 | 129,593,898.98 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 115,416,300.00 | 144,902,507.00 |

| | | | |
|--------|--|-----------------|-----------------|
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 115,416,300.00 | 144,902,507.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 115,416,300.00 | 144,902,507.00 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 21,400,000.00 | 26,000,000.00 |
| 221001 | Их засвар | 12,000,000.00 | 26,119,838.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 18,000,000.00 | 92,782,669.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 6,869,600.00 | 0 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 57,146,700.00 | 0 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | -115,416,300.00 | -144,902,507.00 |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | -58,339,000.00 | -38,000,000.00 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 58,339,000.00 | 38,000,000.00 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 58,339,000.00 | 38,000,000.00 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 28,096,011.57 | -53,308,608.02 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 61,480,351.94 | 89,576,363.51 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 89,576,363.51 | 36,267,755.49 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,961,661,736.90 | 1,711,630,681.79 | -182,696,141.50 | 3,490,596,277.19 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | 22,333,209.65 | 22,333,209.65 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,961,661,736.90 | 1,711,630,681.79 | -160,362,931.85 | 3,512,929,486.84 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 36,665,867.44 | 36,665,867.44 |
| 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,961,661,736.90 | 1,711,630,681.79 | -123,697,064.41 | 3,549,595,354.28 |
| 2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,961,661,736.90 | 1,711,630,681.79 | -123,697,064.41 | 3,549,595,354.28 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | -406,787.71 | -406,787.71 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,961,661,736.90 | 1,711,630,681.79 | -124,103,852.12 | 3,549,188,566.57 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 1,207,683,488.82 | 1,207,683,488.82 |
| 2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 1,961,661,736.90 | 1,711,630,681.79 | 1,083,579,636.70 | 4,756,872,055.39 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Зөрүү |
|--------|---|------------------|-----------------------------|--------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,216,391,900.00 | 2,177,934,342.00 | - 38,457,558.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,098,041,400.00 | 2,061,583,842.00 | - 36,457,558.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,008,737,500.00 | 1,976,591,742.00 | - 32,145,758.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,369,778,100.00 | 1,368,489,800.00 | -1,288,300.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 921,104,100.00 | 921,104,100.00 | 0.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 341,071,300.00 | 340,944,360.00 | -126,940.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,544,000.00 | 5,544,000.00 | 0.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 75,914,600.00 | 74,753,240.00 | -1,161,360.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 26,144,100.00 | 26,144,100.00 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 184,891,000.00 | 184,857,700.00 | -33,300.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 130,103,400.00 | 130,085,000.00 | -18,400.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 13,696,700.00 | 13,693,000.00 | -3,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 10,957,500.00 | 10,954,500.00 | -3,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,739,500.00 | 2,738,800.00 | -700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 27,393,900.00 | 27,386,400.00 | -7,500.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 201,974,300.00 | 201,974,300.00 | 0.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,885,300.00 | 14,885,300.00 | 0.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 183,148,800.00 | 183,148,800.00 | 0.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,940,200.00 | 3,940,200.00 | 0.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 59,314,500.00 | 59,314,500.00 | 0.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,096,300.00 | 6,096,300.00 | 0.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 34,521,400.00 | 34,521,400.00 | 0.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,552,700.00 | 6,552,700.00 | 0.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 8,582,700.00 | 8,582,700.00 | 0.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,355,500.00 | 2,355,500.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,205,900.00 | 1,205,900.00 | 0.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 96,718,700.00 | 70,011,842.00 | - 26,706,858.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 21,676,400.00 | 21,676,400.00 | 0.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 70,639,800.00 | 43,932,942.00 | - 26,706,858.00 |

| | | | | |
|--------|--|---------------|---------------|---------------|
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 4,402,500.00 | 4,402,500.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,235,400.00 | 6,235,400.00 | 0.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 0.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 300,000.00 | 300,000.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,935,400.00 | 1,935,400.00 | 0.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,061,200.00 | 4,061,200.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,061,200.00 | 4,061,200.00 | 0.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 39,387,600.00 | 35,932,700.00 | -3,454,900.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 36,288,700.00 | 32,842,700.00 | -3,446,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,219,000.00 | 1,219,000.00 | 0.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 183,100.00 | 183,100.00 | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 355,000.00 | 346,100.00 | -8,900.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 55,000.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 375,000.00 | 375,000.00 | 0.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 147,000.00 | 147,000.00 | 0.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 764,800.00 | 764,800.00 | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 46,376,700.00 | 45,714,300.00 | -662,400.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 41,048,600.00 | 41,048,600.00 | 0.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,328,100.00 | 4,665,700.00 | -662,400.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 89,303,900.00 | 84,992,100.00 | -4,311,800.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 89,303,900.00 | 84,992,100.00 | -4,311,800.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 10,984,600.00 | 6,747,800.00 | -4,236,800.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 34,987,200.00 | 34,987,200.00 | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 43,332,100.00 | 43,257,100.00 | -75,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 78,350,500.00 | 78,350,500.00 | 0.00 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 26,000,000.00 | 26,000,000.00 | 0.00 |
| 221001 | Их засвар | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | 0.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 45,850,500.00 | 45,850,500.00 | 0.00 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 40,000,000.00 | 38,000,000.00 | -2,000,000.00 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 40,000,000.00 | 38,000,000.00 | -2,000,000.00 |

| | | | | |
|--------|--|------------------|------------------|--------------------|
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,216,391,900.00 | 2,170,575,215.00 | - 45,816,685.00 |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,325,501,500.00 | 1,292,559,282.00 | - 32,942,218.00 |
| 310003 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,325,501,500.00 | 1,292,559,282.00 | - 32,942,218.00 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 823,380,100.00 | 822,366,200.00 | -1,013,900.00 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 763,409,600.00 | 762,395,700.00 | -1,013,900.00 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 59,970,500.00 | 59,970,500.00 | 0.00 |
| 33 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 24,005,300.00 | 24,003,860.00 | -1,440.00 |
| 330002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 24,005,300.00 | 24,003,860.00 | -1,440.00 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 43,505,000.00 | 31,645,873.00 | - 11,859,127.00 |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,105,000.00 | 4,565,000.00 | 1,460,000.00 |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 20,400,000.00 | 27,080,873.00 | 6,680,873.00 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 20,000,000.00 | 0 | - 20,000,000.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0 | 23,955,038.00 | 23,955,038.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0 | 16,595,911.00 | 16,595,911.00 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 632 | 887 | 255 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 6 | 6 | 0 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 6 | 6 | 0 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 116 | 116 | 0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 13 | 13 | 0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 67 | 67 | 0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 30 | 30 | 0 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 6 | 6 | 0 |

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | ТЗ цэвэр дүн |
|--------|-----------------------------------|---------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 87,307,672.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 20,755,665.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 20,755,665.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,000,000.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 647,155.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 350,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 297,155.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 9,470,625.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 9,470,625.00 |

| | | |
|--------|---|---------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,537,885.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,537,885.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,100,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,100,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,000,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 66,552,007.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 66,552,007.00 |
| 221001 | Их засвар | 19,619,838.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 46,932,169.00 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 87,307,672.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 87,307,672.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 1,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 73,983,847.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 11,678,825.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 645,000.00 |

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 Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, засаг дарга У.Цэрэнтогтох 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 үндэслэн төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд ОНХС, сум хөгжүүлэх сангийн үйл ажиллагаа, харьяа байгууллагуудын төсвийн төлөвлөлт, зарцуулалт, тайлагнал, татварын орлогын төлөвлөлт, бүрдүүлэлтийн талаар зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 20- наас 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 26-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Должинжав гүйцэтгэв.

Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 10-ны өдөр 1/98 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Эрдэнэбүрэн сумын засаг дарга нь ногоон эдийн засагт суурилсан, иргэд нь ажилтай, орлоготой, төрсөн нутагтаа таатай амьдрах орчин бүрдсэн, аймгийн тэргүүний сум болно эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

- Аймгийн засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хүрээнд сумынхаа эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийг эрчимжүүлж, байгаль орчин, бизнест ээлтэй ногоон хөгжлийн бодлого хэрэгжүүлэх
- Төрийн үйлчилгээг чанарын шинэ шатанд гаргаж, ард иргэдийнхээ амьдрах орчныг сайжруулах, аж амьдралыг дээшлүүлэх олон талт үйл ажиллагаа явуулах

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч 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.

Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Ховд аймгийн Засаг даргын дэргэдэх санхүү, дотоод аудитын албанаас 2020 оны 4 дүгээр сард Эрдэнэбүрэн сумын ТТЗ-ийн харьяа төсөвт байгууллагуудын 2016-2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хэрэгжүүлсэн байна.

Тус аудитаар нийт 78 ажилтан, албан хаагч, иргэдтэй холбоотой 29661.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосноос 21761.3 мянган төгрөгийн актын төлбөрийг барагдуулсан байна.

Эрдэнэбүрэн сумын ТТЗ-ын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зарлагыг сонгож, хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Энэ нь материаллаг байдлыг үнэ цэнэ талаас нь авч үзэхийн тулд санхүүгийн тайлангийн хамгийн чухал хэсэг болох санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын дүнг сонгон авч үзлээ.

Төлөвлөлтийн үе шатанд 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаас тооцсон бол гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлага 2348479.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцож 23484.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 89576.3 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 36267.7 мянган төгрөг болж, 53308.6 мянган төгрөгөөр буурчээ.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг байгууллагаар задалбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|------|------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 31 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 23,955.0 | 16,595.9 | -7,359.1 |
| 31 | Хо. Эр.Орон нутгийн ерөнхий орлого | 65,621.3 | 19,671.8 | -45,949.5 |
| | Нийт | 89,576.3 | 36,267.7 | -53,308.6 |

3.5.2 Авлага

Авлагын данс оны эхэнд 194524.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 211388.6 мянган төгрөг болж, 16864.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Авлага дансны үлдэгдлийг ангиллаар харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|-----------|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 33 | АВЛАГА | 194,524.2 | 211,388.6 | 16,864.4 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 745.8 | 8,934.8 | 8,189.0 |
| 33402 | Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/ | 782.4 | 0.0 | -782.4 |
| 33500 | Бусад авлага | 27,336.0 | 14,663.7 | -12,672.2 |
| 33600 | Зээлийн авлага | 165,660.0 | 187,790.1 | 22,130.2 |

Нийт авлагын дийлэнхийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага эзэлж байгаа бөгөөд оны эхэнд 165659.9 мянган төгрөгийн зээлийн авлагын үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд 38000.0 мянган төгрөгийн зээл олгож, 10811.0 мянган төгрөгийн хүү, алданги

ногдуулж, 26680.9 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү эргэн төлөгдөж, оны эцэст 187790.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Зээлийн авлагын үлдэгдлийн 100290.1 мянган төгрөг нь хугацаа хэтэрсэн авлага бөгөөд хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн дансаар дамжуулан 2019 онд малжуулах төслөөс 18339.0 мянган төгрөгөөр хээлтүүлэгч 100 малыг 4 багт хуваарилан олгож, 2 жилийн хугацаанд буцаан төлүүлэхээр гэрээ байгуулан авлагаар бүртгэжээ. Үүнээс тайлант онд 3960.0 мянган төгрөгийн авлага барагдаж, 14379.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. /Ковид-19 вирус Ховд аймагт бүртгэгдэж, хөл хорио тогтоосон нөхцөл байдлын улмаас тухайн үйл ажиллагааны баримт бичиг аудитаар бүрэн хянагдаагүй болно/

Хүснэгт № 3. Авлага дансны үлдэгдлийг байгууллагаар задалбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 33 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 782.4 | 0.0 | -782.4 |
| 33 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 0.0 | 308.8 | 308.8 |
| 33 | Хо. Эр. Соёлын төв | 0.0 | 286.0 | 286.0 |
| 33 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 183999.0 | 202169.1 | 18170.1 |
| 33 | Хо. Эр. Сургууль | 9615.5 | 5651.6 | -3963.9 |
| 33 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 127.3 | 631.1 | 503.8 |
| 33 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 0.0 | 2342.0 | 2342.0 |
| | Нийт | 194524.2 | 211388.6 | 16864.4 |

Аудитын илрүүлэлт:

-Эрдэнэбүрэн сумын ерөнхий боловсролын сургууль цалингийн зардлаас Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанд 4933.5 мянган төгрөгийн актын төлбөрийг төсвийн хөрөнгөөс барагдуулж, авлага үүсгэсэн, мөн ажилчидтай холбоотой 618.6 мянган төгрөгийн эзэн тодорхойгүй авлага он дамжин бүртгэгдсээр байгаа ба эзэн холбогдогчийг тодорхойлж барагдуулаагүй байна.

- Сумын ЗДТГ-ын цалин хөлсний татварын тайлангийн тооцоо үлдэгдэл зөрүүтэй

3.5.2.2 Урьдчилж гарсан зардал

Хүснэгт № 5. Урьдчилж гарсан зардлын дансны үлдэгдлийг байгууллагаар ангилж харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|------|----------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 34 | Хо. Эр.Орон нутгийн хөгжлийн сан | 0 | 18000.0 | 18000.0 |
| | Нийт | 0 | 18000.0 | 18000.0 |

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар Хар ус багт жишиг хашааны 15000.0 мянган төгрөгийн зардал, мөн сургуулийн хичээлийн байрны камержуулалтын ажлыг тайлант онд хүлээн аваагүй учир аудитын явцад урьдчилж гарсан зардлаар залруулж бүртгэлээ.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материал дансны оны эхний үлдэгдэл 166811.8 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 169055.4 мянган төгрөг болж, 2243.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материал дансны үлдэгдлийг байгууллагаар харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|------|-------------------|----------------|-----------------|----------|
|------|-------------------|----------------|-----------------|----------|

| | | | | |
|----|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 35 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 41,873.2 | 38,673.0 | -3,200.2 |
| 35 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 6,502.7 | 5,344.1 | -1,158.6 |
| 35 | Хо. Эр. Соёлын төв | 10,132.4 | 11,113.8 | 981.4 |
| 35 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 35 | Хо. Эр. Сургууль | 63,540.8 | 62,422.6 | -1,118.2 |
| 35 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 18,241.4 | 24,170.5 | 5,929.1 |
| 35 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 26,521.3 | 27,331.4 | 810.1 |
| | Нийт | 166,811.8 | 169,055.4 | 2,243.6 |

Хүснэгт № 7. Бараа материал дансны өөлчлөлт:

/мянган төгрөг/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Төсөвт байгууллага |
|------|-----------------------|--------------------|
| 1 | Оны эхний үлдэгдэл | 166,811.8 |
| 2 | Нэмэгдсэн | 167,319.4 |
| 201 | Худалдан авсан | 156,741.2 |
| 202 | Хандиваар | 6,431.8 |
| 205 | Бусад | 4,146.4 |
| 3 | Хасагдсан | 165,075.9 |
| 301 | Худалдсан, зарцуулсан | 164,855.9 |
| 304 | Бусад | 220.0 |
| 4 | Эцсийн үлдэгдэл | 169,055.4 |

Эрдэнэбүрэн сумын ТТЗ-ийн харьяа байгууллагууд нь тайлан хугацаанд 156741.2 төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, 10578.2 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 165075.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаанд зарцуулжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

-Сумын ЗДТГ, Эд хөрөнгийн тооллого хийж, тооцоо бодоогүй. Малын нас дэвшил, өөрчлөлтийн бүртгэл тооцоо байхгүй,

-Хүүхдийн цэцэрлэг малыг зах зээлийн үнээр үнэлж данс бүртгэлд тусгаагүй хямд үнэтэй дансанд бүртгэгдсэн, ашиг шим, нас дэвшилтийн тооцоо хийгээгүй,

-Ерөнхий боловсролын сургууль эргэлтийн болон эргэлтийн бус хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооллогын үр дүнг тооцож данс бүртгэлд тусгаагүй, түүнчлэн дотуур байрны хүнсний скаладанд байсан хадгалалтын горим, хугацаа, стандарт нэн чухал шаардлагатай болон шаардагдахгүй нийт 110 нэр төрлийн 7464.4 мянган төгрөгийн хүнсний материал устгалд оруулж төсвийн хөрөнгийг арвиан хэмнэлтгүй зарцуулсан.

-Сумын ИТХ-ын шатахууны замын хуудас байхгүй, тооцоо бодоогүй, шатах тослох материалын няравын тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу

Дээрх алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч нарын тайланд тусган шийдвэрлэснийг Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч дотоод хяналт хэрэгжүүлэн ажиллах шаардлагатай.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгө дансны оны эхний үлдэгдэл 4035084.4 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 5460519.8 мянган төгрөг болж, 1425435.4 мянган төгрөгөөр өсчээ.

Хүснэгт № 8. Үндсэн хөрөнгө дансны өөрчлөлт:

/мянган төгрөг/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Төсөвт байгууллага |
|------|---------------------|--------------------|
|------|---------------------|--------------------|

| | | |
|-----|--|--------------|
| 1 | Үндсэн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл | 4,035,084.4 |
| 2 | Нэмэгдсэн | 1,425,435.4 |
| 201 | Худалдан авсан | 108267.0 |
| 205 | Бусад | 1317168.4 |
| 4 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ | 5,460,519.8 |
| 6 | Хуримтлагдсан элэгдлийн оны эхний үлдэгдэл | -935,984.0 |
| 801 | Элэгдлийн зардал тайлант хугацааны | 196,924.5 |
| 10 | ХУРИМТЛАГДСАН ЭЛЭГДЛИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ | -1,132,908.6 |
| 11 | ҮЛДЭГДЭЛ ӨРТӨГ | 4,327,611.2 |

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 108267.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 1317168.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч данс бүртгэлд тусгасан байна.

ОНХС аас ЕБС-д шилжүүлсэн 15850.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөд устгах бичилт хийж тохируулсан байна.

Хүснэгт № 9. Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдлийг байгууллагаар ангилбал /мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 39 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 801,061.0 | 1,910,008.5 | 1,108,947.5 |
| 39 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 2,161.1 | 2,075.2 | -85.9 |
| 39 | Хо. Эр. Соёлын төв | 580,818.2 | 569,576.2 | -11,242.0 |
| 39 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 39 | Хо. Эр. Сургууль | 1,064,214.4 | 1,212,607.5 | 148,393.1 |
| 39 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 350,679.6 | 334,745.8 | -15,933.8 |
| 39 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 300,166.1 | 298,598.0 | -1,568.1 |
| | Нийт | 3,099,100.4 | 4,327,611.2 | 1,228,510.8 |

Аудитын илрүүлэлт:

- Сумын ЗДТГ эд хөрөнгийн тооллого хийж тооцоо бодоогүй,

-Ерөнхий боловсролын сургууль эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооцоо бодоогүй, үр дүнг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй, хөрөнгийг буруу ангилан бүртгэсэн байна. Түүнчлэн Боловсрол соёл урлагийн газраас 2019 онд хэрэгжүүлсэн 21604.8 мянган төгрөгийн 2 тэтгэлэгт хөтөлбөрийн санхүүжилтээр бий болсон эд хөрөнгийг данс бүртгэлд бүрэн тусгаагүй.

-Эрүүл мэндийн төв эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэл, тайланг аудитад ирүүлээгүй учир нөхцөл байдлыг тодорхойлж, дүгнэлт өгөх боломж бүрдээгүй.

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн оны эхний үлдэгдэл 417.4 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 5451.0 мянган төгрөг болж, 5033.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 10. Өр төлбөр дансны үлдэгдлийг байгууллагаар харуулбал: /мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|------|-------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| 41 | Хо. Эр. Соёлын төв | 204.3 | 206.0 | 1.7 |
| 41 | Хо. Эр. Сургууль | 0.0 | 529.2 | 529.2 |
| 41 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 213.1 | 270.1 | 57.0 |
| 41 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 0.0 | 44.7 | 44.7 |
| 41 | Хо. Эр. Орон нутгийн ерөнхий орлого | 0.0 | 4,401.0 | 4401.0 |
| | Нийт | 417.4 | 5,451.0 | 5033.6 |

Хүснэгт № 11. Өр төлбөр дансны ангилал:

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|----------|-----------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 417.4 | 5,450.9 | 5,033.5 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 213.1 | 520.8 | 307.7 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 0.0 | 4,401.0 | 4,401.0 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 0.0 | 529.2 | 529.2 |
| 41363 | Татварын өглөг /ТӨҮГ/ | 87.9 | 0.0 | -87.9 |
| 41364 | НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/ | 116.4 | 0.0 | -116.4 |

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3549595.4 мянган төгрөг байсан бол эцсийн үлдэгдэл 4756872.1 мянган төгрөг болж, 1207276.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 12. Цэвэр хөрөнгө, өмчийн байдал:

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3,549,595.4 | 4,756,872.1 | 1,207,276.7 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,961,661.7 | 1,961,661.7 | 0.0 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | -160,362.9 | -124,103.9 | 36,259.1 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 36,665.9 | 1,207,683.5 | 1,171,017.6 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,711,630.7 | 1,711,630.7 | 0.0 |

Засгийн газрын сан, хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд өөрчлөлт ороогүй ба өмнөх үеийн үр дүн 406.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь ЗДТГ-ын тайланд тухайн дүнгээр өмнөх оны бүртгэлийн алдааны залруулга хийгдсэнээс шалтгаалжээ.

Тайлант хугацааны үр дүн 1171017.6 мянган төгрөгөөр өссөний дийлэнх нь хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүйгээр хөрөнгө хүлээн авсантай холбоотой байна.

Хүснэгт № 13 Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүнг төсвийн захирагчдаар ангилж харуулбал: /мянган төгрөг/

| Код | Байгууллагын нэр | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|-------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 51 | Хо. Эр.Орон нутгийн ерөнхий орлого | 65,621.3 | 15,270.9 | -50,350.5 |
| 51 | Хо. Эр.Орон нутгийн хөгжлийн сан | 0.0 | 18,000.0 | 18,000.0 |
| 51 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 207,954.0 | 218,765.0 | 10,811.0 |
| 51 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 368,835.1 | 359,277.3 | -9,557.8 |
| 51 | Хо. Эр. Сургууль | 1,137,370.7 | 1,280,152.5 | 142,781.8 |
| 51 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 326,687.4 | 328,226.7 | 1,539.3 |
| 51 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 843,716.7 | 1,948,681.5 | 1,104,964.7 |
| 51 | Хо. Эр. Соёлын төв | 590,746.3 | 580,770.0 | -9,976.3 |
| 51 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 8,663.8 | 7,728.1 | -935.7 |
| Нийт | | 3,549,595.4 | 4,756,872.1 | 1,207,276.7 |

3.5.10 Орлогын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар үйл ажиллагааны орлого өмнөх оноос 865095.0 мянган төгрөгөөр буюу 32 хувиар өссөн байна.

Эрдэнэбүрэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хүснэгт № 14 Орлогыг нэр төрлөөр ангилж харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он | Өөрчлөлт |
|----------|--|-------------|-------------|-------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,691,067.8 | 3,556,162.8 | 865,095.0 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 177,456.0 | 49,330.1 | -128,125.9 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 30,480.7 | 41,719.1 | 11,238.4 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 2,640.0 | 2,280.0 | -360.0 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 144,335.3 | 5,331.0 | -139,004.3 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 78,902.4 | 1,324,112.7 | 1,245,210.3 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 78,902.4 | 1,324,112.7 | 1,245,210.3 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,434,709.3 | 2,182,720.0 | -251,989.3 |

Өмнөх оны үзүүлэлтээс орлого материаллаг хэмжээгээр нэмэгдсэн шалтгаан нь татварын бус орлогод хамаарах үнэ төлбөргүй 1327746.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан нь гол нөлөө үзүүлжээ.

Хүснэгт № 15 Орлогыг ангилж харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Төсөвт байгууллага, төсөл сан | Төрийн сан | Устгах бичилт | Нэгтгэсэн нийт дүн |
|----------|--|-------------------------------|------------|---------------|--------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,598,741.9 | 735,666.6 | 778,245.7 | 3,556,162.8 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 0.0 | 49,330.1 | 0.0 | 49,330.1 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 0.0 | 41,719.1 | 0.0 | 41,719.1 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 0.0 | 41,719.1 | 0.0 | 41,719.1 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 0.0 | 2,280.0 | 0.0 | 2,280.0 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 0.0 | 5,331.0 | 0.0 | 5,331.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,339,562.7 | 400.0 | 15,850.0 | 1,324,112.7 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,339,562.7 | 400.0 | 15,850.0 | 1,324,112.7 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,259,179.2 | 685,936.5 | 762,395.7 | 2,182,720.0 |

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагууд нийт 4334408.5 мянган төгрөгийн орлого тайлагнаж, үүнээс 778245.7 мянган төгрөгийн давхардсан орлогыг устгасан байна.

Хүснэгт № 16 Орлогыг төсвийн захирагчдаар ангилж харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Байгууллагын нэрс | Өмнөх он | Тайлант он | Өөрчлөлт |
|------|--------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| 12 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 47,042.5 | 1,107,577.8 | 1,060,535.3 |
| 12 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 0.0 | 625.0 | 625.0 |
| 12 | Хо. Эр. Соёлын төв | 2,500.0 | 3,470.9 | 970.9 |
| 12 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 3,211.1 | 10,811.0 | 7,599.9 |
| 12 | Хо. Эр. Сургууль | 17,439.5 | 181,654.7 | 164,215.2 |
| 12 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 2,222.2 | 8,069.4 | 5,847.2 |
| 12 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 6,332.0 | 11,503.8 | 5,171.8 |
| 12 | Хо. Эр. Орон нутгийн ерөнхий орлого | 155.0 | 400.0 | 245.0 |
| | Нийт | 78,902.4 | 1,324,112.7 | 1,245,210.3 |

3.5.11 Зардлын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар үйл ажиллагааны зардал өмнөх оноос 304675.2 мянган төгрөгөөр буюу 11.5 хувиар буурчээ.

Хүснэгт № 17 Зардлыг ангилж харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он | Өөрчлөлт |
|-----------|------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,653,154.5 | 2,348,479.3 | -304,675.2 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,653,154.5 | 2,348,479.3 | -304,675.2 |
| 210 | Бараа, ажил үйлчилгээний зардал | 1,988,277.9 | 2,211,250.8 | 222,972.9 |
| 213 | Улсгал шилжүүлэг | 664,876.6 | 137,228.5 | -527,648.1 |

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагууд нийт 3126725.0 мянган төгрөгийн зардал тайлагнаж, үүнээс 778245.7 мянган төгрөгийн давхардсан зардлыг устгасан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар төсөвт байгууллага, төсөл сангууд нийт 2340708.0 мянган төгрөгийн зардлыг урсгал зардалд зарцуулжээ.

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Төсөвт байгууллага, төсөл сан | Төрийн сан | Устгах бичилт | Нэгтгэсэн нийт дүн |
|------|------------------------------------|-------------------------------|------------|---------------|--------------------|
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,340,708.0 | 786,017.0 | 778,245.7 | 2,348,479.3 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,340,708.0 | 786,017.0 | 778,245.7 | 2,348,479.3 |
| 210 | Бараа, ажил үйлчилгээний зардал | 2,227,100.8 | 0 | 15,850.0 | 2,211,250.8 |
| 213 | Улсгал шилжүүлэг | 113,607.2 | 786,017.0 | 762,395.7 | 137,228.5 |

Хүснэгт № 18 Зардлыг төсвийн захирагчдаар ангилж харуулбал:

/мянган төгрөг/

| Код | Байгууллагын нэр | Өмнөх он | Тайлант он | Өөрчлөлт |
|-------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 21 | Хо. Эр.Орон нутгийн ерөнхий орлого | 625,248.2 | 786,017.0 | 160,768.8 |
| 21 | Хо. Эр.Орон нутгийн хөгжлийн сан | 58,269.6 | 27,350.5 | -30,919.1 |
| 21 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 371,376.6 | 414,692.8 | 43,316.2 |
| 21 | Хо. Эр. Сургууль | 818,306.6 | 964,617.5 | 146,310.9 |
| 21 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 210,621.9 | 215,721.9 | 5,099.9 |
| 21 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 416,277.6 | 551,939.7 | 135,662.1 |
| 21 | Хо. Эр. Соёлын төв | 93,542.8 | 100,092.2 | 6,549.3 |
| 21 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 59,511.1 | 66,293.4 | 6,782.3 |
| Нийт | | 2,653,154.5 | 3,126,725.0 | 473,570.5 |

Аудитын илрүүлэлт:

-Эрүүл мэндийн төв хэвтэн эмчлүүлэгчдийн хоолны төсвөөс эмнэлгийн ажилтнуудын хоол хүнсэнд 668 кг мах буюу 4008.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

-Сумын ЗДТГ гэрээгээр ажил үйлчилгээ гүйцэтгэсний хөлснөөс НДШ, ХХОАТ суутган төсөвт төвлөрүүлж тайлагнаагүй, НДШ-ийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 344.4 мянган төгрөгөөр дутуу, мөнгөн гүйлгээний тайланд 2608.8 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,

-Хүүхдийн цэцэрлэг үр дүнгийн урамшууллыг олгохдоо ажилтнуудын ажлыг хүн тус бүрээр бодитой үнэлээгүй, хавтгайруулан олгосон

-ИТХ-ын шатахууны замын хуудас байхгүй, тооцоо бодоогүй, шатах тослох материалын няравын тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу

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.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2217198.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2217198.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 806.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 2216392.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Эрдэнэбүрэн сумын ИТХ-ын 2020 оны 09 дүгээр сарын 23-ны 16/02 дугаар тогтоолоор төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн орлого, зардлыг 2217198.9 мянган төгрөгөөр баталсан боловч 806.9 мянган төгрөгөөр хасагдаж, 2216392.0 мянган төгрөгөөр аймгийн нэгдсэн төсөв төлөвлөгөөнд тусгажээ.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 13 хөтөлбөрт зориулан 2216392.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2098041.4 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 78350.5 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 40000.0 мянган төгрөгийг эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээлд зарцуулахаар төлөвлөжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

-Төсвийн төлөвлөлтийг оновчтой төлөвлөөгүй, түүнчлэн цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулахаас гадна бүлэг дотроо зохих бус зардлын эдийн засгийн ангиллаас гүйлгээ хийсэн байна. Дээрх зөрчлийн улмаас санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй.

Төсвийн орлого

Эрдэнэбүрэн сум 2216392.0 мянган төгрөгийн орлогын эх үүсвэр бүрдүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 2143846.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, батлагдсанаас 72545.8 мянган төгрөгийн дутуу гүйцэтгэлтэй байна. Үүнд:

Татварын орлогыг 14856.9 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч татварын бус орлого 45401.3 мянга, тусламж санхүүжилтийн орлого 1.4 мянга, оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих дүн 42000.0 төгрөгөөр тус тус дутуу гүйцэтгэлтэй байгаа нь дараах нөхцөлөөс шалтгаалж байна.

- Орон нутгийн ерөнхий орлого, СХС-ийн харилцах дансны үлдэгдлийг орлогын эх үүсвэрт төлөвлөснөөс
- Төсвийн санхүүжилтээс төвлөрүүлсэн шилжүүлэг

Хүснэгт дугаар 19. Төсвийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|--------|---|-------------|-------------|-----------|
| 1 | НИЙТ ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 2,216,392.0 | 2,143,846.2 | -72,545.8 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 34,473.2 | 49,330.1 | 14,856.9 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 1,817.0 | 7,767.3 | 5,950.3 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 10,000.0 | 12,123.8 | 2,123.8 |
| 110008 | Шууд бус орлого | 10,500.0 | 21,828.1 | 11,328.1 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 2,191.2 | 2,280.0 | 88.8 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 2,450.0 | 557.6 | -1,892.4 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 3,700.0 | 488.5 | -3,211.5 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 710.0 | 1,370.1 | 660.1 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 0.0 | 61.5 | 61.5 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 0.0 | 30.0 | 30.0 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 1,605.0 | 1,267.2 | -337.8 |
| 118204 | Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр | 1,500.0 | 1,556.0 | 56.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 2,115,913.5 | 2,070,512.2 | -45,401.3 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,000.0 | 400.0 | -600.0 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 43,505.0 | 31,645.9 | -11,859.1 |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 1,325,501.5 | 1,292,559.3 | -32,942.2 |
| 123002 | ОНХС-ийн санхүүжилт | 59,970.5 | 59,970.5 | 0.0 |
| 123003 | Санхүүгийн дэмжлэг | 685,936.5 | 685,936.5 | 0.0 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 24,005.3 | 24,003.9 | -1.4 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 24,005.3 | 24,003.9 | -1.4 |

132006 ОНХО-ын оны эхний үлдэгдлээс

42,000.0

0.0 -42,000.0

Татварын орлого давсан нь 2020 онд сумын иргэдийн Эрдэнэс таван толгой хувьцааны ногдол ашгийн татвар 12537.0 мянган төгрөг шууд бус орлогын дансанд төвлөрсөн нь гол нөлөө үзүүлжээ.

Татварын орлогын ихэнхийг нь нэр төрлөөр давуулан биелүүлсэн боловч улсын тэмдэгтийн хураамж, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр, ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр хураамжийн орлогууд төлөвлөснөөс тасарсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Төсвийн төлөвлөлтийг оновчтой төлөвлөөгүйгээс ихэнх төсөвт байгууллагууд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, бараа үйлчилгээний зарим зардлыг бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна. Дээрх зөрчлийн улмаас мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй.

Төсвийн зарлага

Нийт зардлын 763409.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 59970.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 1325501.5 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 24005.3 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 23505.0 мянган төгрөгийг төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос, 20000.0 мянган төгрөгийг оны эхний үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төсөвлөснөөс гүйцэтгэлээр ОНХС, ТЗШ-ийн санхүүжилтийг бүрэн авч, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийг 17506.2 мянга, ЭМД-ын сангийн санхүүжилтийг 1.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу авч, төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг 8140.9 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлжээ.

Хүснэгт №.20. Санхүүжилтийн эх үүсвэрийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

| Д/д | Байгууллагын нэр | Төлөвлөгөө | | | Гүйцэтгэл | | Зөрүү | |
|-----|-----------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------|-------------|-----------|
| | | Санхүүжилт | Өөрийн орлого, оны эхний үлдэгдлээс | Нийт | Санхүүжилт | Өөрийн орлого, оны эхний үлдэгдлээс | | |
| 1 | ЗДТГ | 467,797.2 | 605.0 | 468,402.2 | 466,304.6 | 605.0 | 466,909.6 | -1,492.6 |
| 2 | ИТХ | 64,762.7 | 0.0 | 64,762.7 | 64,732.7 | 0.0 | 64,732.7 | -30.0 |
| 3 | Сум хөгжүүлэх сан | 0.0 | 40,000.0 | 40,000.0 | 0.0 | 30,640.9 | 30,640.9 | -9,359.1 |
| 4 | ОНХСан | 45,350.5 | 0.0 | 45,350.5 | 45,350.5 | 0.0 | 45,350.5 | 0.0 |
| 5 | Соёлын төв | 87,336.3 | 0.0 | 87,336.3 | 85,345.0 | 0.0 | 85,345.0 | -1,991.3 |
| | | 665,246.7 | 40,605.0 | 705,851.7 | 661,732.8 | 31,245.9 | 692,978.7 | -12,873.0 |
| 6 | ЕБСургууль | 921,744.6 | 400.0 | 922,144.6 | 898,377.9 | 400.0 | 898,777.9 | -23,366.7 |
| 7 | Хүүхдийн цэцэрлэг | 203,757.4 | 0.0 | 203,757.4 | 194,181.9 | 0.0 | 194,181.9 | -9,575.5 |
| 8 | Эрүүл мэндийн төв | 384,638.2 | 0.0 | 384,638.2 | 384,636.8 | 0.0 | 384,636.8 | -1.4 |
| | ТЗШ-ийн дүн | 1,510,140.2 | 400.0 | 1,510,540.2 | 1,477,196.5 | 400.0 | 1,477,596.5 | -32,943.7 |
| | Нийт сумын дүн | 2,175,386.9 | 41,005.0 | 2,216,391.9 | 2,138,929.3 | 31,645.9 | 2,170,575.2 | -45,816.7 |

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2177934.3 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь урсгал зардал 36457.6 мянга, эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл 2000.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Хүснэгт дугаар 21. Төсвийн зардлыг ангиллаар харуулбал /мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-----|--|-------------|-------------|-----------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,216,391.9 | 2,177,934.3 | -38,457.6 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,098,041.4 | 2,061,583.8 | -36,457.6 |
| 210 | Бараа, ажил үйлчилгээний зардал | 2,008,737.5 | 1,976,591.7 | -32,145.8 |
| 213 | Урсгал шилжүүлэг | 89,303.9 | 84,992.1 | -4,311.8 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 78,350.5 | 78,350.5 | 0.0 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 40,000.0 | 38,000.0 | -2,000.0 |

Хүснэгт дугаар 22. Төсвийн зарлагыг байгууллагаар харуулбал /мянган төгрөг/

| Код | Байгууллагын нэр | Батлагдсан төсөв | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 21 | Хо. Эр.Орон нутгийн хөгжлийн сан | 45,350.5 | 45,350.5 | 0.0 |
| 21 | Хо. Эр. Сум хөгжүүлэх сан | 40,000.0 | 38,000.0 | -2,000.0 |
| 21 | Хо. Эр. Хүн эмнэлэг | 384,638.2 | 384,636.8 | -1.4 |
| 21 | Хо. Эр. Сургууль | 922,144.6 | 898,777.9 | -23,366.7 |
| 21 | Хо. Эр. Цэцэрлэг | 203,757.4 | 194,181.9 | -9,575.5 |
| 21 | Хо. Эр. Засаг даргын тамгын газар | 468,402.2 | 466,909.6 | -1,492.6 |
| 21 | Хо. Эр. Соёлын төв | 87,336.3 | 85,345.0 | -1,991.3 |
| 21 | Хо. Эр. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 64,762.7 | 64,732.7 | -30.0 |
| Нийт | | 2,216,391.9 | 2,177,934.3 | -38,457.6 |

Хөрөнгө оруулалтын 10 төсөл, арга хэмжээнд нийт 45350.5 мянган төгрөг төлөвлөгдсөнөөс 45350.5 мянган төгрөгийг 10 төсөл арга хэмжээнд төлөвлөсний дагуу бүрэн зарцуулжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ихэнх төсөвт байгууллагууд Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, бараа үйлчилгээний зарим зардлыг бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулахаас гадна бүлэг дотроо зохих бус зардлын эдийн засгийн ангиллаас гүйлгээ хийсэн зөрчлүүд түгээмэл байна. Дээрх зөрчлийн улмаас мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй.
- Засаг даргын нөөц хөрөнгийг журмын дагуу зориулалтын арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд зориулж нийт батлагдсан хөрөнгийн 30-аас доошгүй хувийг тухай бүр Засаг даргын нөөцөд үлдээлгүй зарцуулсан,
- Сумын ЗДТГ төсвийн хөрөнгөөс ном худалдан авахад 5690.0 мянган төгрөг зарцуулсан боловч 3040.0 мянган төгрөгийн ном орлого аваагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн. Түүнчлэн дээрх зардалд зарцуулсан хөрөнгийн үр дүн, ач холбогдол нь тодорхой бус байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 87307.7 мянган төгрөгийн орлогыг доорх эх үүсвэрээс бүрдүүлж, 20755.6 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 66552.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 87307.7 мянган төгрөгийн зарцуулалтын дийлэнх буюу 74428.8 мянган төгрөг нь ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар зарцуулагджээ.

| Код | Үзүүлэлт | Тайлант он |
|--------|--|-----------------|
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 87,307.7 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 1,000.0 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 73,983.8 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 11,678.8 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 645.0 |

Аудитын илрүүлэлт:

- Сумын төсвийн орлогыг ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар төвлөрүүлэн зарцуулсан

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 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн мэдээлбэл зохих 154 мэдээллээс 130 мэдээллийг хугацаанд нь, 190 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 5 мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна. Үүнд: Санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлт, аудитын дүгнэлтийн мөрөөр хийж хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан зэргийг шилэн дансны цахим системд мэдээлээгүй байна.

Түүнчлэн Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн шилэн дансны мэдээлэл хангалтгүй байсан учир хобогдох албан тушаалтанд зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид акт, албан шаардлага бичигдээгүй, 18500.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн ба хэрэгжилт 90%-тай байна.

Хүснэгт 24 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Биелэгдээгүй | | Хэрэгжилтийн хувь |
|-------------|---------------------|----------------|----------|----------------|--------------|----------|-------------------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Зөвлөмж | 3 | 18500.0 | 3 | 18500.0 | 0 | 0 | 90% |
| Нийт | 3 | 18500.0 | 3 | 18500.0 | 0 | 0 | 90% |

Ерөнхий боловсролын сургууль, Эрүүл мэндийн төвд өмнөх оны санхүүгийн тайлангаар өгөгдсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй учир албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс төсвийн 5 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, 1 төсөвт байгууллага, 2 төсөл сан, нийт 3 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан гүйцэтгэлээ.

Хүснэгт №25. Аудитад хамрагдсан хэлбэр, аудитын дүгнэлт

| № | Байгууллагын ангилал, нэр | Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр | | Аудитын дүгнэлт | | |
|------------|---------------------------|---|----------|-----------------|----------------|----------|
| | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг |
| 1 | Төсвийн шууд захирагч | ЗДТГ | 1 | | | 1 |
| 2 | | ИТХ | | 1 | | |
| 3 | | Сургууль | 1 | | | 1 |
| 4 | | Цэцэрлэг | 1 | | 1 | |
| 5 | | ЭМТ | 1 | | | 1 |
| 6 | | Соёлын төв | 1 | | 1 | |
| 7 | ОНТС | СХС | | 1 | | |
| 8 | | ОНХС | | 1 | | |
| Дүн | | | 5 | 3 | 2 | 3 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 2 нь зөрчилгүй, 3 нь хязгаарлалтай дүгнэлттэй баталгаажсан байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар илэрсэн алдаа, зөрчил:

Аудитаар нийт 78833.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 51000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 27833.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Акт, албан шаардлага

Аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид дараах зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн мэдээлбэл зохих 154 мэдээллээс 130 мэдээллийг хугацаанд нь, 190 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 5 мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна. Үүнд: Санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлт, аудитын дүгнэлтийн мөрөөр хийж хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан зэргийг шилэн дансны цахим системд мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлэх

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 27833.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 4 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн алдаа, зөрчил

Эрдэнэбүрэн сумын ТТЗ-ын нэгтгэлд хамрагдсан төсвийн шууд захирагчдын 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 289655.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 192394.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулагдаагүй 97260.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлөөс 2602.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт, 40458.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчилд албан шаардлага, 54200.0 мянган төгрөгийн 12 зөрчилд зөвлөмж өгөгджээ.

Хүснэгт № 26. ТТЗ-ын нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийт алдаа зөрчил, шийдвэрлэлт /мянган.төгрөг/

| Д/д | Нийт алдаа зөрчил | Нийт алдаа, зөрчил | | Үүнээс залруулаагүй | | | | | | Үүнээс залруулсан | |
|-----|-------------------|--------------------|-----------|---------------------|---------|-----------------|----------|---------|----------|-------------------|-----------|
| | | | | Акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | | |
| | | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн | тоо | дүн |
| 1 | ЕБСургууль | 4 | 160059.6 | 1 | 358.4 | 2 | 13016.5 | 3 | 23332.7 | 3 | 123,352.0 |
| | Хүүхдийн цэцэрлэг | | 559.3 | | | 1 | 0 | 2 | 559.3 | | |
| 2 | Эрүүл мэндийн төв | 7 | 28534.2 | | | 2 | 26796.5 | 2 | 0 | 2 | 1737.7 |
| 3 | Сумын ЗДТГ | 9 | 99861.3 | 1 | 2244.5 | 1 | 645 | 4 | 30308 | 2 | 66663.8 |
| 4 | Соёлын төв | 3 | 641.4 | | | | | 1 | 0 | 2 | 641.4 |
| | Нийт дүн | | 289,655.8 | 2 | 2,602.9 | 6 | 40,458.0 | 12 | 54,200.0 | 9 | 192,394.9 |

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал асуудал байхгүй гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

4.1 **Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлт, зарцуулалттай холбоотой асуудал**

4.1.1 Илрүүлэлт: Сумын ОНХС-ийн хөрөнгийг иргэдийн нийтийн хурлаар эрэмбэлэгдээгүй ажилд төлөвлөж, зарцуулсан.

4.1.2 Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй, хяналтгүй зарцуулагдах, санхүү, төсвийн холбогдох хууль тогтоомж зөрчигдөх эрсдэлтэй.

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож хэрэгжүүлэх үүрэгтэй", 60 дугаар зүйлийн 60.3.6-д "Орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй, орон нутгийн төсвийн төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй зардал, арга хэмжээг санхүүжүүлэхийг хориглоно" гэсэн заалтыг мөрдөж ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг иргэдээс санал авч, эрэмбэлсний дагуу төлөвлөж, хэрэгжүүлэх.

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4.2 **Сум хөгжүүлэх сангийн үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал**

4.2.1 Илрүүлэлт: Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлэх ажлын хэсэг байгуулаагүй, холбогдох хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

4.2.2 Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгө зориулалтын дагуу зарцуулагдахгүй байх, сум хөгжүүлэх сангийн журам зөрчигдөх эрсдэлтэй

4.2.3 Өгсөн зөвлөмж: Сум хөгжүүлэх сангийн зорилго, үйл ажиллагааны журамд нийцүүлэн сангийн хөрөнгийг удирдан зохион байгуулах. Өөрөөр хэлбэл сангийн хөрөнгийг үйлдвэрлэлийг бий болгох томоохон төсөл хөтөлбөрийг түлхүү дэмжих, зээлийн авлагыг хуваарийн дагуу төсөвт төвлөрүүлэх, зээлийн эргэцийг нэмэгдүүлэх, хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг барагдуулах, зээлийг зориулалтын дагуу зарцуулж байгаа эсэхэд холбогдох хяналтыг хэрэгжүүлэх талаар зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлж ажиллах.

4.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4.3 **Татварын орлогын төлөвлөлт, бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал**

4.3.1 Илрүүлэлт: Татварын зарим орлогын ногдуулалт, төлөвлөлт нь бодит тоон мэдээлэлд үндэслэн төлөвлөгдөөгүй байна. Тухайлбал: Газрын төлбөрийн ногдуулалтаар орлого төлөвлөөгүй, тайлант онд галт зэвсэгтэй иргэдийн судалгаанд үндэслэсэн ногдуулалт 3120.0 мянган төгрөг байхад 2191.0 мянган төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн тооцоо судалгаанд үндэслэсэн ногдуулалт 2453.0 мянган төгрөг байхад 710.0 мянган төгрөгөөр, байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөрийн ногдуулалт 2811.5 мянган төгрөг байхад 1500.0 мянган төгрөгөөр төсөвлөсөн байна. Мөн хог хаягдлын төлбөр хураамжийг төсөвт байгууллагад ногдуулаагүй байна.

4.3.2 Эрсдэл: Татвар бодит тоо мэдээнд үндэслэн төлөвлөгдөхгүй, жигд ноогдохгүй, төсвийн орлого бүрдэх боломж алдагдах эрсдэлтэй

4.3.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлд заасан төсвийн төсөл боловсруулахад тавигдах шаардлага, удирдамжид нийцүүлэн бодит тоон мэдээлэл,

судалгаанд үндэслэн төлөвлөж болохуйц зарим нэр төрлийн татварын орлогыг түүнд үндэслэн жигд ногдуулахаар төлөвлөх

4.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4.4 Төсвийн төлөвлөлт, бүрдүүлэлт, тайлагналтай холбоотой асуудал

4.4.1 Илрүүлэлт: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагууд төсвийн зарим зардлыг нэр төрлөөр оновчтой төлөвлөөгүй, түүнчлэн цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулахаас гадна бүлэг дотроо зохих бус зардлын эдийн засгийн ангиллаас гүйлгээ хийсэн байна. Дээрх зөрчлийн улмаас мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй.

4.4.2 Эрсдэл: Төсвийн тухай хууль, журам зөрчигдөх, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй

4.4.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангилал, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу “Төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй”, тус тус нийцүүлэн харьяа байгууллагуудын төсвийг бодитой төлөвлөж, батлагдсан төсвийн хүрээнд зохих зардлын эдийн засгийн ангиллаас зарцуулж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг үнэн зөв тайлагнахад чиглэл өгч, аргагүйгээр хангаж ажиллах. Дээрх зөрчлийг хойшид давтан гаргахгүй байх.

4.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 6 дугаар сарын 15-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Хавсралт

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------|---|--|
| Огноо: 2020 | Аудитын нэр: | Эрдэнэбүрэн сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан | Аудитын код: ХОА-2021/01/СТА-ТТЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Эрдэнэбүрэн сумын Засаг дарга | | Мянган төгрөгөөр |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллаг аас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|---|---|------------|--|---|-------------------------------|
| | | | Нэр | Албан тушаал | Овог нэр |
| 1 | Сумын ОНХС-ийн хөрөнгийг иргэдийн нийтийн хурлаар эрэмбэлэгдээгүй ажилд төлөвлөж, зарцуулсан. | 23850.5 | Зөвлөмж өгөх | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |

| | | | | | |
|---|--|---------|----------------|----------------------------------|-------------------------------|
| 2 | Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлэх ажлын хэсэг байгуулаагүй, холбогдох хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. | | Зөвлөмж өгөх | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |
| 3 | Татварын зарим орлогын ногдуулалт, төлөвлөлт нь бодит тоон мэдээлэлд үндсэлэн төлөвлөгдөөгүй байна. Тухайлбал: Газрын төлбөрийн ногдуулалтаар орлого төлөвлөөгүй, тайлант онд галт зэвсэгтэй иргэдийн судалгаанд үндэслэсэн ногдуулалт 3120.0 мянган төгрөг байхад 2191.0 мянган төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн тооцоо судалгаанд үндэслэсэн ногдуулалт 2453.0 мянган төгрөг байхад 710.0 мянган төгрөгөөр, байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөрийн ногдуулалт 2811.5 мянган төгрөг байхад 1500.0 мянган төгрөгөөр төсөвлөсөн байна. Мөн хог хаягдлын төлбөр хураамжийг төсөвт байгууллагад ногдуулаагүй байна. | 3983.3 | Зөвлөмж өгөх | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |
| 4 | Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа төсөвт байгууллагууд төсвийн зарим зардлыг нэр төрлөөр оновчтой төлөвлөөгүй, түүнчлэн цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулахаас гадна бүлэг дотроо зохих бус зардлын эдийн засгийн ангиллаас гүйлгээ хийсэн байна. Дээрх зөрчлийн улмаас мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдээгүй. | | Зөвлөмж өгөх | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |
| 5 | Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн мэдээлбэл зохих 154 мэдээллээс 130 мэдээллийг хугацаанд нь, 190 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 5 мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна. Үүнд: Санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлт, аудитын дүгнэлтийн мөрөөр хийж хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан зэргийг шилэн дансны цахим системд мэдээлээгүй байна. | | Албан шаарлага | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |
| 6 | ОНХС-гийн 2 ажлыг урьдчилж гарсан зардлаар тооцоо үүсгэж залруулан бүртгэсэн | 18000.0 | Залруулсан | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |
| 7 | Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн бүртгэл зөрүүтэй тайлагнасныг залруулсан | 33000.0 | Залруулсан | Засаг дарга, санхүү албаны дарга | У.Цэрэнтогтох А.Бадамсүрэн |
| | ДҮН | 78833.8 | | | |

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР