

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ХОА-2021/12/СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>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 Ахлах аудитор: Д.Мөнхтулга Утас: 70432545 цахим хаяг: munkhtulga.d@audit.gov.mn</p>
---	---

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.....	7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	13
3.1. Ерөнхий зүйл	13
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	14
3.4 Материаллаг байдал.....	14
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт.....	15
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	15
3.5.2 Авлага.....	15
3.5.3 Бараа материал	16
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	17
3.5.5 Өр төлбөр.....	17
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо	18
3.5.10 Орлогын данс	18
3.5.11 Зардлын данс	19
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	20
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	23
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	23
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	23
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	26
4. Менежментийн захидал.....	26
4. 5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	27

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 Цэндийн сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ҮЕНЧ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА

Э.УРТНАСАН ТАНАА

2021.03.25 № 4/179
танил _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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 аалагын дагуу гүйцэтгэж, шалгаадагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай Өгөгдөл зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь засаг даргын мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилт, байгууллагуудын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, төрийн үйлчилгээний хэрэгжилт зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийг төлөвлөж батлуулахдаа олон нийтийн санал аваагүй төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээг баталсан, сангийн сайдын 2018 оны 228 тоот журмыг зөрчин ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн, гүйцэтгэгч ажлаа бүрэн гүйцэтгээгүй байхад авлагаар бүртгээгүй, И баримтаар нотлогдоогүй ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн, санхүүгийн албаны даргын албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад

авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ" Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 60 дугаар зүйлийн 60.3.6-д "орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй, орон нутгийн төсвийн төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй зардал, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх", Сангийн сайдын 2018 оны 228 тоот тушаалын 3.11.3-д "ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь хуульд заасны дагуу зураг төсөв, төхник, эдийн засгийн үндэслэлтэй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдсэн, бусад холбогдох зөвшөөрөлтэй байх", 3.1.4-д "ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний жагсаалтад сум, дүүргийн төвөөс алслагдсан баг, хорооны иргэдийн хамгийн олон саналыг авч эрэмбэлэгдсэн хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг заавал багтаах" гэсэн хуулийн заалтуудтай нийцэхгүй байгаа нь аудитын "Оршин байх", "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Эрх ба үүрэг", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдээгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын сэкторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох 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.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь 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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>665,038,519.24</u>	<u>626,628,248.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	118,260,217.26	149,081,832.17
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	166,883.00	166,883.00
31110	Төгрөг	166,883.00	166,883.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	118,093,334.26	148,914,949.17
3121	Төгрөг	118,093,334.26	148,914,949.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	118,093,334.26	148,771,223.17
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		143,726.00
33	АВЛАГА	319,468,892.00	258,636,574.85
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	46,385,013.00	10,530,807.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	1,709,300.00	2,229,600.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	8,541,977.00	8,541,977.00
335	Бусад авлага	31,880,640.00	7,279,067.85
3351	Байгууллагаас авах авлага	25,588,400.00	986,827.85
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,292,240.00	6,292,240.00
336	Зээлийн авлага	230,951,962.00	230,055,123.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	230,951,962.00	230,055,123.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	230,951,962.00	230,055,123.00
34	УРЬДЧИЛГАА	85,779,950.00	85,779,950.00
34300	Тусгай зориулалтын сан	84,000,000.00	84,000,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	1,779,950.00	1,779,950.00
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	1,779,950.00	1,779,950.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	141,529,459.98	133,129,890.98
351	Түүхий эд материал	34,936,005.40	45,146,500.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	26,911,786.40	26,911,786.40
35130	Эм боох материал	8,024,219.00	18,234,714.00
354	Хангамжийн материал	106,593,454.58	87,983,390.58
35410	Бичиг хэргийн материал	28,041.45	47,541.45
35420	Аж ахуйн материал	6,124,675.50	6,164,040.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	12,116,220.00	6,199,250.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	20,175,800.00	8,317,795.00
35450	Барилгын засварын материал	5,000,000.00	
35460	Хүнсний материал	10,986,720.52	11,566,367.02
35470	Бусад хангамжийн материал	52,161,997.11	55,688,397.11
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,091,957,754.26</u>	<u>7,660,003,979.31</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,091,957,754.26	7,660,003,979.31
392	Биет хөрөнгө	6,925,689,754.26	7,488,735,979.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,225,413,207.80	7,988,543,123.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(932,442,970.74)	(1,136,487,267.73)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	356,215,239.00	357,939,439.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(214,759,409.83)	(229,080,136.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,124,576,314.04	2,156,689,239.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,007,613,874.09)	(2,052,103,648.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	401,908,355.09	448,049,064.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(213,367,477.52)	(236,004,601.53)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	2,345,173,910.00	2,345,173,910.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,345,173,910.00)	(2,345,173,910.00)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	59,534.00	8,059,534.00

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

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	129,880,860.00	129880860.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,391,194.49)	(81,785,237.65)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	126,913,333.00	126,913,333.00
39217	Ном	4,297,838.00	8,122,278.00
393	Биет бус хөрөнгө	166,268,000.00	166,268,000.00
39301	Программ хангамж	3,628,500.00	3,628,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,878,500.00)	(2,878,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	165,518,000.00	165,518,000.00
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	-	5,000,000.00
39405	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/		5,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,756,996,273.50	8,286,632,227.31
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	56,150,355.00	22,193,531.97
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	56,150,355.00	22,193,531.97
413	Өглөг	56,150,355.00	22,193,531.97
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	19,393,526.00	7,926,480.97
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,389,899.00	10,389,899.00
4136	Бусад өглөг	26,366,930.00	3,877,152.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	26,366,930.00	3,877,152.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,700,845,918.50	8,264,438,695.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,700,845,918.50	8,264,438,695.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,985,615,353.42	4,990,615,353.42
51101	Өмч: - төрийн	4,985,615,353.42	4,985,615,353.42
51102	- хувийн		5,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	706,330,898.12	1,264,923,674.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	720,812,238.23	697,694,061.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(14,481,340.11)	567,229,613.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,008,899,666.96	2,008,899,666.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,756,996,273.50	8,286,632,227.31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,920,567,451.42	3,769,871,146.28
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	232,570,909.30	92,063,252.29
110	Орлогын албан татвар	69,028,305.00	68,343,336.39
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	69,028,305.00	68,343,336.39
110002	Үйл ажиллагааны орлого	870,000.00	1,601,298.00
110003	Хөрөнгийн орлого	33,505,445.43	35,695,190.99
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого		
110008	Шууд бус орлого	34,652,859.57	31,046,847.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,894,800.00	2,279,930.50
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		689,930.50
113002	Бууны албан татвар	1,894,800.00	1,590,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	161,647,804.30	21,439,985.40
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,124,371.50	3,775,056.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	712,372.00	2,293,507.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,030,000.00	1,266,549.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,381,999.50	215,000.00
1181	Газрын төлбөр	-	11,314,925.40
118101	Газрын төлбөр		11,314,925.40
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	157,523,432.80	6,350,004.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	151,675,100.00	
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	3,247,132.80	3,587,284.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	2,601,200.00	2,762,720.00

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

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	490,736,642.12	772,050,703.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	490,736,642.12	772,050,703.00
120003	Торгуулийн орлого	4,303,158.44	42,140,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	486,433,483.68	729,766,777.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	838,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,639,451.00	893,823.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	482,294,032.68	728,034,954.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/		8,427,966.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/		8,284,240.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,197,259,900.00	2,905,757,190.99
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,780,306,700.00	2,007,216,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,780,306,700.00	2,007,216,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	112,975,460.00	65,961,270.99
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	106,171,418.00	54,731,271.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,923,300.00	4,815,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	880,742.00	6,414,299.99
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,281,751,600.00	798,129,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	587,558,200.00	
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	388,000.00	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	436,439,700.00	599,961,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	257,365,700.00	198,168,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	22,226,140.00	34,449,320.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,226,140.00	34,449,320.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,683,126,989.03	3,200,040,979.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,683,126,989.03	3,200,040,979.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,045,203,370.03	3,080,647,740.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,655,469,908.50	1,928,207,878.85
210101	Үндсэн цалин	1,559,725,025.00	1,811,030,745.48
210102	Нэмэгдэл	70,980,358.00	90,740,286.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	6,336,000.00
210104	Урамшуулал	14,622,167.00	19,264,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,806,358.50	836,547.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	212,516,497.25	244,803,940.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	180,796,397.25	232,873,540.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,930,100.00	3,012,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,344,100.00	2,409,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,585,900.00	591,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,860,000.00	5,916,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,382,195.07	145,339,181.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,894,502.00	17,663,242.83
210302	Түлш, халаалт	124,723,293.07	126,900,138.67
210303	Цэвэр, бохир ус	764,400.00	775,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	322,182,699.11	164,780,931.00
210401	Бичиг хэрэг	8,170,172.00	8,743,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	64,909,271.34	50,570,871.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,487,518.77	5,882,897.00
210404	Ном, хэвлэл	142,040.00	69,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,860,430.00	1,864,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,134,600.00	2,131,100.00

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

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	637,500.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		26,000.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	233,841,167.00	95,492,483.00
2105	Нормативт зардал	172,910,312.20	118,013,085.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,922,774.20	39,899,044.24
210502	Хоол, хүнс	133,613,638.00	71,034,764.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,373,900.00	7,079,277.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,561,950.00	4,347,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	1,894,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	6,261,950.00	2,203,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,545,700.00	4,887,926.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,545,700.00	4,887,926.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,052,782.25	21,979,266.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,528,864.25	20,405,616.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	939,700.00	1,122,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,894,218.00	173,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	30,000.00	48,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,000.00	29,500.00
210807	Газрын төлбөр	138,000.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	478,581,325.65	448,288,030.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,831,502.74	102,969,418.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,734,315.00	14,190,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	353,015,507.91	331,128,111.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	637,923,619.00	119,393,239.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,992,376.00	32,146,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,320,000.00	18,779,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		12,603,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	672,376.00	763,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,542.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,542.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	587,946,200.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	575,589,900.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,356,300.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,952,501.00	87,246,739.31
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		48,027,577.93
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	17,952,501.00	39,219,161.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	237,440,462.39	569,830,166.92
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	251,921,801.50	2,600,553.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,921,801.50	2,600,553.08
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	250,000,000.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(251,921,801.50)	(2,600,553.08)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(14,481,339.11)	567,229,613.84

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

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

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,472,372,218.73	3,064,950,471.29
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	232,570,909.30	92,063,252.29
110	Орлогын албан татвар	69,028,305.00	68,343,336.39
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	69,028,305.00	68,343,336.39
110002	Үйл ажиллагааны орлого	870,000.00	1,601,298.00
110003	Хөрөнгийн орлого	33,505,445.43	35,695,190.99
110008	Шууд бус орлого	34,652,859.57	31,046,847.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,894,800.00	2,279,930.50
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		689,930.50
113002	Бууны албан татвар	1,894,800.00	1,590,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	161,647,804.30	21,439,985.40
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,124,371.50	3,775,056.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	712,372.00	2,293,507.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,030,000.00	1,266,549.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,381,999.50	215,000.00
1181	Газрын төлбөр	-	11,314,925.40
118101	Газрын төлбөр		11,314,925.40
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	157,523,432.80	6,350,004.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	151,675,100.00	
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	3,247,132.80	3,587,284.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	2,601,200.00	2,762,720.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,531,609.43	62,196,828.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,531,609.43	62,196,828.00
120003	Торгуулийн орлого	4,303,158.43	42,140,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,228,451.00	11,628,662.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,650,709.00	838,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	233,433.00	10,790,662.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	3,344,309.00	
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/		8,427,966.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,209,269,700.00	2,910,690,391.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,780,306,700.00	2,007,216,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,780,306,700.00	2,007,216,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	112,225,460.00	70,894,471.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	105,421,418.00	54,731,271.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,807,500.00	4,815,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	996,542.00	11,347,500.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,294,511,400.00	798,129,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	587,558,200.00	
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	13,147,800.00	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	436,439,700.00	599,961,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	257,365,700.00	198,168,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	22,226,140.00	34,449,320.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,226,140.00	34,449,320.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,093,044,409.80	2,754,861,937.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,093,044,409.80	2,754,861,937.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,423,922,957.80	2,633,227,598.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,641,033,300.00	1,904,932,140.07
210101	Үндсэн цалин	1,133,295,800.00	1,330,165,737.83
210102	Нэмэгдэл	331,476,200.00	429,738,399.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	6,336,000.00
210104	Урамшуулал	89,069,800.00	98,072,402.55

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

210105	Гэрээт ажлын хөлс	80,855,500.00	40,619,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	205,272,900.00	254,544,542.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,681,400.00	178,155,342.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,397,900.00	19,156,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,118,400.00	15,262,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,279,700.00	3,815,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,795,500.00	38,154,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,993,900.00	135,327,666.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,482,900.00	17,926,985.33
210302	Түлш, халаалт	126,044,600.00	116,286,680.67
210303	Цэвэр, бохир ус	1,466,400.00	1,114,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,378,963.80	72,089,005.00
210401	Бичиг хэрэг	8,414,100.00	8,076,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	63,363,563.80	51,749,871.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,100,100.00	6,701,074.00
210404	Ном, хэвлэл	578,500.00	135,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,798,100.00	2,771,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,124,600.00	2,005,000.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		650,000.00
2105	Нормативт зардал	162,871,226.00	117,312,859.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,084,726.00	31,068,799.24
210502	Хоол, хүнс	132,988,000.00	78,457,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,798,500.00	7,786,720.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,062,650.00	14,281,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,173,850.00	4,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	275,000.00
210604	Урсгал засвар	6,588,800.00	10,006,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,545,700.00	4,834,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,545,700.00	4,834,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,593,800.00	45,893,021.76
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,940,100.00	42,533,281.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	963,700.00	1,269,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	275,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	30,000.00	48,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,000.00	475,000.00
210807	Газрын төлбөр	138,000.00	147,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000.00	845,190.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,170,518.00	84,012,664.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,821,518.00	70,948,164.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,349,000.00	13,064,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	669,121,452.00	121,634,339.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,095,000.00	32,158,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,320,000.00	18,779,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		12,603,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	775,000.00	775,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,741,842.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,741,842.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	617,332,109.00	2,229,600.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	575,589,900.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,742,209.00	2,229,600.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,952,501.00	87,246,739.31
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		48,027,577.93
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	17,952,501.00	39,219,161.38

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>379,327,808.93</u>	<u>310,088,533.91</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	286,469,467.00	270,166,919.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	286,469,467.00	270,166,919.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	286,469,467.00	270,166,919.00
220001	Барилга байгууламж	61,811,300.00	101,335,883.00
221001	Их засвар	12,639,000.00	50,088,060.00
222001	Тоног төхөөрөмж	103,129,300.00	16,839,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	68,229,867.00	38,363,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,660,000.00	63,540,476.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(286,469,467.00)</u>	<u>(270,166,919.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	22,000,000.00	9,100,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	22,000,000.00	9,100,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(22,000,000.00)</u>	<u>(9,100,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	70,858,341.93	30,821,614.91
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	47401875.53	118,260,217.26
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	118,260,217.26	149,081,832.17

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,985,615,353.42	2,008,899,666.96	720,642,238.23	7,715,157,258.61
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	170,000.00	170,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,985,615,353.42	2,008,899,666.96	720,812,238.23	7,715,327,258.61
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(14,481,340.11)	(14,481,340.11)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,985,615,353.42	2,008,899,666.96	706,330,898.12	7,700,845,918.50
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,985,615,353.42	2,008,899,666.96	706,330,898.12	7,700,845,918.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(8,636,837.00)	(8,636,837.00)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,985,615,353.42	2,008,899,666.96	697,694,061.12	7,692,209,081.50
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	567,229,613.84	567,229,613.84
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,990,615,353.42	2,008,899,666.96	1,264,923,674.96	8,264,438,695.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,114,459,200.00	2,870,989,306.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,734,429,100.00	2,655,262,863.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,692,575,500.00	2,623,104,863.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,907,743,400.00	1,904,932,140.07
210101	Үндсэн цалин	1,304,445,200.00	1,330,165,737.83
210102	Нэмэгдэл	445,246,400.00	429,738,399.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	6,336,000.00
210104	Урамшуулал	111,096,200.00	98,072,402.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,619,600.00	40,619,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	257,545,600.00	254,544,542.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	181,235,700.00	178,155,342.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,077,300.00	19,156,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,262,100.00	15,262,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,815,600.00	3,815,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,154,900.00	38,154,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,371,000.00	135,427,666.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,224,900.00	17,926,985.33
210302	Түлш, халаалт	121,679,700.00	116,286,680.67
210303	Цэвэр, бохир ус	1,466,400.00	1,214,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,401,900.00	71,819,005.00
210401	Бичиг хэрэг	8,414,100.00	8,076,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,308,500.00	51,749,871.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,083,100.00	6,701,074.00
210404	Ном, хэвлэл	673,500.00	515,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,798,100.00	2,771,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,124,600.00	2,005,000.00
2105	Нормативт зардал	156,476,200.00	124,614,959.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,101,500.00	31,068,799.24
210502	Хоол, хүнс	109,880,200.00	78,457,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,494,500.00	15,088,820.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,463,100.00	6,660,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	275,000.00
210604	Урсгал засвар	4,163,100.00	2,385,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,634,500.00	4,834,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,634,500.00	4,834,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,947,400.00	42,250,090.76
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,513,900.00	38,903,390.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,269,000.00	1,269,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	355,000.00	275,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	48,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	475,000.00	475,000.00
210807	Газрын төлбөр	147,000.00	147,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	832,500.00	832,150.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,992,400.00	78,021,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,124,900.00	63,348,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,867,500.00	14,673,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,853,600.00	32,158,000.00

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

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,853,600.00	32,158,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,215,000.00	18,779,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,603,600.00	12,603,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,035,000.00	775,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	240,456,300.00	206,626,443.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	240,456,300.00	206,626,443.00
220001	Барилга байгууламж	123,741,200.00	101,335,883.00
221001	Их засвар	50,970,000.00	50,088,060.00
222001	Тоног төхөөрөмж	17,000,000.00	16,839,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	48,745,100.00	38,363,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	139,573,800.00	9,100,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	139,573,800.00	9,100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,114,459,200.00	2,912,910,566.14
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,009,784,400.00	1,959,189,122.07
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,009,784,400.00	1,959,189,122.07
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	921,028,800.00	907,643,462.07
132001	Орон нутгийн төсвөөс	722,860,500.00	709,475,162.07
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	198,168,300.00	198,168,300.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,367,200.00	34,449,320.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	41,367,200.00	34,449,320.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	142,278,800.00	11,628,662.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,105,000.00	838,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,173,800.00	10,790,662.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		7,221,630.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		49,142,890.87
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6
610001	Төсвийн байгууллага	6	6
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	175	175
620001	Удирдах ажилтан	13	13
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	99	99
620003	Үйлчлэх ажилтан	39	39
620004	Гэрээт ажилтан	24	24
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1031	1031
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	856	856
630001	Төрийн өмчит ЕБС	856	856
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	175	175
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	175	175
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	0	7244
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		527
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо		6717
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	175	175
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ГЗ)	9	9
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	69	69
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4	4
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20	20
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	45	45
650010	Гэрээт ажилтан	20	20
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
------------	----------	----------	-----------

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	112,911,460.00	65,378,971.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,761,460.00	65,378,971.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	62,259,818.00	65,378,971.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,250,000.00	-
210102	Нэмэгдэл	1,250,000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	900,000.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	900,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	768,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	768,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,848,200.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,848,200.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,232,000.00	3,629,891.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,232,000.00	3,629,891.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,261,618.00	61,749,080.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,261,618.00	61,749,080.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,501,642.00	-
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,542.00	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,759,800.00	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,709,300.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,150,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	36,150,000.00	-
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	36,150,000.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	112,911,460.00	65,378,971.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	112,911,460.00	65,378,971.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	106,171,418.00	54,731,271.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,807,500.00	4,815,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	932,542.00	5,832,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II)=(I)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, Засаг дарга Э.Уртнасан 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 Үенч аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн ОНХС-гийн хөрөнгийг батлуулж зарцуулахдаа Сангийн сайдын холбогдох журмуудыг зөрчдөг байдлыг таслан зогсоох, орлогын бүртгэл, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлттэй холбоотой зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 21-нээс 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 ахлах аудитор Д.Мөнхтулга нар гүйцэтгэв.

Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төрийн аудитын газарт 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдрийн 3/52 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Үенч сумын засаг дарга нь Монгол улсын Үндсэн хууль болон УИХ, Засгийн газраас гарч буй хууль тогтоомжид нийцүүлэн төрийн үйлчилгээг ард иргэдэд чанартай ил тод, тэгш хүргэж ажилгүйдэл, ядуурлыг бууруулан, хувь хүмүүс өрх гэрүүдэд өөрийгөө тэтгэн хөгжүүлэхэд нь дэмжлэг үзүүлэх, тэдний бие бялдар, сэтгэл зүйн сайн сайхан байдлыг хамгаалах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилгоо 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

Үенч сумын 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.

Тус байгууллагын 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 онд Үенч сумын ТТЗ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд 2018-2019 онуудын үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийж орон нутгийн төсөвт оруулахаар 8143.1, сумын төсөвт оруулахаар 4217.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт бичигдсэн байна.

Үенч 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 орлогыг сонгож, эрсдэлийн түшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Энэ нь материаллаг байдлыг үнэ цэнэ талаас нь авч үзэхийн тулд санхүүгийн тайлангийн хамгийн чухал хэсгүүд болох нийт орлогыг /өөрийн орлого, төсвийн санхүүжилт, татвар болон татварын бус орлог/-ыг 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 орлогын 3769871.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцож 37698.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 118093.2 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 148914.8 мянган төгрөг болж 30821.6 мянган төгрөгөөр буюу 26.1 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1: Мөнгөн хөрөнгө

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Үенч МУБ ОНӨААТҮГ		143.7	143.7	0.1
Үенч Эрчим хүч ТӨААН	166.9	166.9	0	0.1
ОНХС	5458.1	46288.7	40830.6	31.0
СХС	1763.4	2854.1	1090.7	1.9
Төрийн сан	110871.7	99628.3	-11243.4	66.8
Дүн	118260.1	149081.7	30821.6	100

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 148914.8 мянган төгрөгөөс 148771.1 мянган төгрөг нь төрийн сангийн харилцах дансанд, 143.7 мянган төгрөг нь арилжааны банкны харилцах дансанд, 166.9 мянган төгрөг нь кассад байгаа мөнгөн хөрөнгө байна.

3.5.2 Авлага

Авлага ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансны эхний үлдэгдэл 319468.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 258636.5 мянган төгрөг болж 60832.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 2: Авлагын үлдэгдэл

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	46,385.0	10,530.8	(35,854.2)
Байгууллагаас авах авлага	25,588.4	986.8	(24,601.6)
Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,292.2	6,292.2	-
Зээлийн хүүгийн авлага			-
Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага			-
Дансны авлага /ОНӨААТҮГ/	8,542.0	8,542.0	-
Зээлийн авлага	230,952.0	230,055.1	(896.9)
татаас санхүүжилтын авлага	1,709.3	2,229.6	
Дүн	319,468.9	258,636.5	(60,832.4)

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 236347.3 мянган төгрөгийн дараах авлага байна.

Нийт авлагын дийлэнхийг сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага эзэлж байгаа бөгөөд оны эхэнд 230952.0 мянган төгрөгийн зээлийн авлагын үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант 9000.0 мянган төгрөгийн зээл олгож, 10190.7 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү эргэн төлөгдөж, оны эцэст 230055.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Сум хөгжүүлэх сангаас 2016-2019 онуудад олгосон 67 зээлдэгчийн 102352.8 мянган төгрөгийн зээлийн авлага нь хэвийн төлөгдөж, 2011-2016 онуудад олгосон 19 иргэнтэй холбогдох 133944.5 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлага сангийн эргэцийг удаашруулж, хөрөнгийн үр өгөөжийг бууруулж байна. Тухайн хугацаа хэтэрсэн 19 иргэнтэй холбогдох авлагыг 2020 оны 11 дүгээр сарын 17-ны өдөр шүүх, хяналтын байгууллагад шилжүүлж ажилласан байна.

Хувь хүнээс авах 6292.2 мянган төгрөгийн авлага нь ажлаас гарсан ажилчидтай холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Сумын ЗДТГ-т өмнөх онуудад ажлаас халагдсан албан хаагчидтай холбоотой насжилт өндөртэй авлагуудыг барагдуулан ажиллах шаардлагатай байна.

3.5.3 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 85779.9 мянган төгрөг буюу ямар ч өөрчлөлт гараагүй байна.

Хүснэгт 3: Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	84,000.0	84,000.0	0
Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	1,779.9	1,779.9	0
Дүн			

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Урьдчилж гарсан зардал дансанд бүртгэлтэй 84000.0 сая төгрөг нь малжуулах хөтөлбөртэй холбоотой малжуулах төсөлд хамрагдсан иргэд дараагийн малчиндаа малаар нь буцаан өгдөгтэй холбоотойгоор өөрчлөлт ороогүй байна. Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа дансанд бүртгэлтэй 1779.9 мянган төгрөг нь үйл ажиллагаа нь зогссон “Үенч-Эрчим хүч” ТӨААН-тэй холбоотой авлага байгаа ч барагдахгүй олон жил болсон байна.

3.5.4 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 141529.4 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 133129.8 мянган төгрөг болж 8399.6 мянган төгрөгөөр байна.

Хүснэгт 4: Бараа материалын үлдэгдэл

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	26,911.8	26,911.8	-
Эм боох материал	8,024.2	18,234.7	10,210.5
Бичиг хэргийн материал	28.0	47.5	19.5
Аж ахуйн материал	6,124.7	6,164.0	39.3
Сэлбэг хэрэгсэл	12,116.2	6,199.2	(5,917.0)
Түлш, шатах тослох материал	20,175.8	8,317.8	(11,858.0)
Барилгын засварын материал	5,000.0		(5,000.0)

Хүнсний материал	10,986.7	11,566.4	579.7
Бусад хангамжийн материал	52,162.0	55,688.4	3,526.4
Мал амьтад			-
Дүн	141,529.4	133,129.8	(8,399.6)

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материал 8399.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 290763.8 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч үнэ төлбөргүй 13552.8 мянган төгрөгийн бараа материал орлогод авч нийт 304316.9 мянган төгрөгөөр бараа материал нэмэгдэж 312716.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулсантай холбоотой байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 10538409.5 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 11393343.0 мянган төгрөг болж, 854933.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт 5: Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	7,225,412.2	7,988,543.1	763,130.9
Тээврийн хэсэгсэл	356,215.2	357,939.4	1,724.2
Машин тоног төхөөрөмж	2,124,576.3	2,156,689.2	32,112.9
Тавилга эд хогшил	401,908.3	448,049.0	46,140.7
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	59.3	8,059.5	8,000.2
Дуусаагүй барилга байгууламж	126,913.3	126,913.3	-
Номын фонд	4,297.8	8,122.2	3,824.4
Бусад үндсэн хөрөнгө	129,880.6	129,880.8	0.2
Програм хангамж	3,628.5	3,628.5	-
Бусад биет бус хөрөнгө	165,518.0	165,518.0	-
Дүн	10,538,409.5	11,393,343.0	854,933.5

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 63540.6 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хандив, хөрөнгө оруулалтаар авсан 842234.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж Аймгийн ИТХ-ын тогтоолоор 33866.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан борлуулж акталсан 11975.8 мянган төгрөгөөр хөрөнгө хасагдаж тайлант оны элэгдлийн зардал 331128.1 мянган төгрөг байгаагаас шалтгаалжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

-Дуусаагүй барилга дансанд бүртгэлтэй 129913.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн асуудлыг шийдвэрлэн ажиллаагүй төдийгүй хуулийн байгууллагад шалгагдаж байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 56150.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 22193.5 мянган төгрөг болж, 33956.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.~~

Хүснэгт 6: Өр төлбөрийн үлдэгдэл

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн				
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	19,393.5	7,926.5	(11,467.0)	35.7

Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,389.9	10,389.9	-	46.8
Байгууллагад төлөх өглөг	26,366.9	3,877.1	(22,489.8)	17.5
Нийт дүн	56,150.3	22,193.5	(33,956.8)	100.0

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 22193.5 мянган төгрөгийн өр байгаагаас үйл ажиллагаа явуулахгүй байгаа “Үенч-Эрчим хүч” ОНӨААН-ийн 17029.2 мянган төгрөг байгаа нь үлдэгдэл өрийн 76.7 хувийг эзэлж байна. 5164.3 мянган төгрөгийн өр нь дараа тайлангийн хугацаанд бүрэн барагдах боломжтой өглөгүүд байна.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 7700845.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 8264438.6 мянган төгрөг болж 563592.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 7: Засгийн газрын хувь оролцоо

мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,985,615.3	4,990,615.3	5,000.0	60.4
Хуримтлагдсан үр дүн	706,330.9	1,264,923.6	558,592.7	15.3
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,008,899.7	2,008,899.7	-	24.3
Дүн	7,700,845.9	8,264,438.6	563,592.70	100

Тайлант онд Засгийн газрын сан данс 5000.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь “Үенч Мөнх-Ундарга баялаг” ОНӨААТҮГ шинээр байгуулагдаж үйл ажиллагаагаа явуулж эхэлсэнтэй холбоотойгоор газрын дахин үнэлгээтэй холбоотой байна.

Хуримтлагдсан үр дүн данс нь 558592.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх үеийн үр дансанд хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг 8636.8 мянган төгрөгөөр хасаж залруулсан, тайлант оны үр 567229.6 мянган төгрөг байгаагаар холбоотой байна.

3.5.10 Орлогын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 3769871.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 150696.3 мянган төгрөгөөр буюу 3.8 хувиар буурсан байна.

Буурсан 150693.3 мянган төгрөгийн орлогоос материаллаг өөрчлөлт орсон торгуулийн орлого 37837.0 мянган төгрөг буюу 879.3 хувиар, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 24574069 мянган төгрөгөө буюу 50.9 хувиар, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого 226910.0 мянган төгрөгөөр буюу 12.7 хувиар, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 163521.9 мянган төгрөгөөр буюу 37.5 хувиар, нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих орлого 12223.2 мянган төгрөгөөр буюу 56 хувиар нэмэгдэж үндсэн үйл ажиллагааны орлого 662.0 мянган төгрөгөөр буюу 44.1 хувиар, туслах үйл ажиллагааны орлого 1745.6 мянган төгрөгөөр буюу 66.1 хувиар, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 47014.2 мянган төгрөгөөр буюу 41.6 хувиар, орон нутгийн төсвөөс санхүүжигдэх орлого 587558.2 мянган төгрөгөөр 100 хувиар тус тус буурсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Орон нутгийн татварын орлогын биелэлтэд санхүүгийн албаны дарга хяналт тавиагүй хэдэн төгрөгийн орлого орохоос хэдэн төгрөгийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн талаарх мэдээллийг аудитад гаргаж өгөөгүй болно

3.5.11 Зардлын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 3200041.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 483086.0 мянган төгрөг буюу 13.1 хувиар буурсан байна.

Буурсан 483086.0 мянган төгрөгийн зардлаас материаллаг өөрчлөлт гарсан дараах зардлууд байна. Үүнд: Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардал 272737.9 мянган төгрөгөөр буюу 16.5 хувиар, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 32287.4 мянган төгрөгөөр буюу 15.9 хувиар тус тус нэмэгдэн байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал 1043.0 мянган төгрөгөөр буюу 1 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 157401.8 мянган төгрөг буюу 48.8 хувиар, нормативд зардал 54897.2 мянган төгрөгөөр буюу 31.7 хувиар, эд хогшил урсгал засварын зардал 7214.4 мянган төгрөгөөр буюу 62.4 хувиар, томилолтын зардал 6657.8 мянган төгрөгөөр буюу 57.7 хувиар, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр 12073.5 мянган төгрөгөөр буюу 35.5 хувиар, бараа үйлчилгээний бусад зардал 30293.3 мянган төгрөгөөр буюу 6.3 хувиар урсгал шилжүүлэг 518530.4 мянган төгрөгөөр буюу 81.3 хувиар буурсан байна. Зардал буурах болсон шалтгаан нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор сургууль, цэцэрлэг, соёлын төвийн үйл ажиллагааг хязгаарласантай холбоотой байна.

Зардлын данстай холбоотой 100662.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Сангийн сайдын 2018 оны 228 тоот тушаалын 3.11.3-д “ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь хуульд заасны дагуу зураг төсөв, техник, эдийн засгийн үндэслэлтэй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдсэн, бусад холбогдох зөвшөөрөлтэй байх” гэсэн заалтыг зөрчин ОНХС-гийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн ажлууд нь батлагдсан зураг төсөв, техник эдийн засгийн үндэслэлгүй байхад ИТХ-аар оруулан батлуулсан. 3.1.4-д “ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний жагсаалтад сум, дүүргийн төвөөс алслагдсан баг, хорооны иргэдийн хамгийн олон саналыг авч эрэмбэлэгдсэн хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг заавал багтаах” гэсэн заалтыг зөрчин иргэдийн санал аваагүй арга хэмжээг ИТХ-аар оруулан батлуулж санхүүжүүлсэнтэй холбоотой 19106.9 мянган төгрөгийг санхүүжүүлжээ.
- ОНХС-гийн номын гэгээ хөтөлбөрөөс намрын налгар өдрүүд арга хэмжээнд 3000.0 сая төгрөгийг санхүүжүүлсэн.
- ОНХС-гаас ИТХ-ын хүндэтгэлийн хуралдаанд зориулж 1000.0 сая төгрөгийг санхүүжүүлсэн.
- ОНХС-гийн хөрөнгөөр эмэгтэйчүүдийн баяртай холбоотой зардлыг санхүүжүүлсэн.
- ОНХС-гийн хөрөнгөөр ЗДТГ-ын шатахуун болон сэлбэг хэрэгсэлд 2818.9 мянган төгрөгийг төлсөн.
- ОНХС-гийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн хурдан морины гарааны төхөөрөмж, стадионы засварын ажлууд дуусаагүй байхад авлагаар бүртгэхгүйгээр зардалд бүртгэсэн.
- Улиастайн амыг торлох ажилд 2 иргэнд нийт 13998.6 мянган төгрөгийг олгосон боловч одоог хүртэл тус иргэд нь ямар ч ажил хийгээгүй байхад зардалд бүртгэсэн.
- Бага хавтагт гүний худаг гаргах, гүний монтаж гаргах ажлын Алтайн хар сувд ХХК-тэй байгуулсан ч гүйцэтгэгч байгууллага нь өөр газарт худаг засварласан байгаатай холбоотой 5999.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.
- Сургуулийн тайлант оны элэгдлийн зардлыг 118918.3 мянган төгрөгөөр буруу бүртгэсэн
- И баримтаар баталгаажаагүй ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Үенч сумын ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 2020 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн 12/02 дугаар тогтоолд Үенч сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн тайлант онд 205350.8 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 145831.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 71 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт дугаар 8. Сумын орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Орлогын ангилал	2020 оны		Зөрүү
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
	205,350.8	145,831.9	59,518.9
Нийт орлого ба тусламжийн дүн	205,350.8	145,831.9	59,518.9
Татварын орлого	58,072.0	92,063.1	(33,991.1)
Орлогын албан татвар	13,651.0	32,648.1	(18,997.1)
Хувь хүний орлогын албан татвар	13,651.0	32,648.1	(18,997.1)
Үйл ажиллагааны орлого	1.0	1,601.3	(1,600.3)
Шууд бус орлого	13,650.0	31,046.8	(17,396.8)
Хөрөнгийн албан татвар	35,244.0	37,975.2	(2,731.2)
Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	690.0	(690.0)
Бууны албан татвар	2,244.0	1,590.0	654.0
Иргэдийн мөнгөн хадгаламжийн хүүгийн орлого	33,000.0	35,695.2	(2,695.2)
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,177.0	21,439.8	(12,262.8)
Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,207.0	3,775.0	2,432.0
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,842.0	2,293.5	548.5
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,300.0	1,266.5	1,033.5
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,065.0	215.0	850.0
Газрын төлбөр	-	11,314.9	(11,314.9)
Газрын төлбөр	-	11,314.9	(11,314.9)
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,970.0	6,349.9	(3,379.9)
Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,070.0	3,587.2	(2,517.2)
Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	1,900.0	2,762.7	(862.7)
Татварын бус орлого	147,278.8	53,768.8	93,510.0
Нийтлэг татварын бус орлого	147,278.8	53,768.8	93,510.0

Хувьцааны ногдол ашиг	-	-	-
Торгуулийн орлого	5,000.0	42,140.2	(37,140.2)
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	142,278.8	11,628.6	130,650.2

Эх сурвалж: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт орлого 145831.9 мянган төгрөг буюу 59518.9 мянган төгрөгөөр тасалжээ. Орлого тасарсан шалтгаан нь хувь хүний орлогын албан татвар 18997.1, хөрөнгийн албан татварын орлого 2731.2, газрын төлбөрийн орлого 11314.9, байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн орлого 3379.9 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлж бусад татвар, төлбөр хураамжийн орлогыг 2432.0 мянган төгрөгөөр тасалжээ. Татварын орлого 33991.1 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлэхэд Эрдэнэс таван толгойн хувьцааны ногдол ашгаас хувь хүний орлогын албан татварт 21634.6, газрын төлбөрийн хураамж 11314.9 мянган төгрөг гол нөлөө үзүүлжээ. Татварын бус орлого тасрах үндсэн шалтгаан нь СХС-гийн орлогыг 129383.2 мянган төгрөгөөр тасалснаас шалтгаалжээ.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3114459.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3114459.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг сая 3114459.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрт зориулан 3114459.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2734429.1 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 240456.3 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, эргэж төлөгдөх зээлийн зардалд 139573.8 мянган төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 2009784.4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын санхүүжилтээс, 722860.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 41367.2 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 198168.3 мянган төгрөгийг ОНХС-аас, 142278.8 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Хүснэгт дугаар 9. Санхүүжилтийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

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

Д/д	Байгууллагын нэр	Нийт төлөвлөгөө			Гүйцэтгэл		Зөрүү	Тайлбар
		Санхүүжилт	Өөрийн орлого	нийт	Санхүүжилт	өөрийн орлого		
1	ЗДТГ	406,961.0	605.0	407,566.0	398,795.5	-	398,795.5	Батлагдсан төсвийг 3732.6 мянган төгрөгөөр дутуу авсан, 4432.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн.
2	ИТХ	60,230.6	-	60,230.6	57,693.9	-	57,693.9	Батлагдсан төсвийг 1335.0 мянган төгрөгөөр дутуу авсан, 1201.7 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн.
3	Сум хөгжүүлэх сан		139,573.8	139,573.8		10,190.6	10,190.6	Өөрийн орлогын төлөвөгөөг биелүүлэн ажиллаагүй
4	ОНХС	249,996.3		249,996.3	256,997.0	-	256,997.0	Давсан орлогоос санхүүжилт илүү авсан.
ОНБ-дын дүн		717,187.9	140,178.8	857,366.7	713,486.4	10,190.6	723,677.0	(142,617.7)
5	ЕБСургууль	1,253,465.4	600.0	1,254,065.4	1,213,268.3	600.0	1,213,868.3	40,197.1 Төвлөрүүлсэн мөнгөн хөрөнгө
6	Хүүхдийн цэцэрлэг	433,965.5	-	433,965.5	416,591.8	-	416,591.8	17,373.7 Батлагдсан төсвийг 5563.0 мянган төгрөгөөр дутуу, 11810.2 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн.
7	Эрүүл мэндийн төв	467,542.8	-	467,542.8	459,986.9		459,986.9	(7,555.9) ЭМД-аас 6917.8 мянган төгрөгийг дутуу авсан Орон нутгаас 637.6 мянган төгрөгийн дутуу авсан.
8	Соёлын төв	100,018.8	1,500.0	101,518.8	98,786.4	838.0	99,624.4	1,894.4 Орон нутгийн төсвөөс 2298.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг илүү авч 4369.1 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн.
ТЗШ дүн		2,254,992.5	2,100.0	2,257,092.5	2,188,633.4	1,438.0	2,190,071.4	51,909.3
ОНӨААТҮГ дү		-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн		2,972,180.4	142,278.8	3,114,459.2	2,902,119.8	11,628.6	2,913,748.4	(90,708.4)

Эх үүсвэр: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 11628.6 мянган төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 130650.2 сая төгрөгөөр тасарсан нь СХС-гийн зээлийн эргэн төлөлтөөс оруулах орлого, ЗДТГ өөрийн орлогын төлөвлөгөөг биелээгүйтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалтын 49 төсөл, арга хэмжээнд 240456.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 206626.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож үлдэгдэл 33829.9 мянган төгрөг нь ОНХС-гийн дансанд үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2913748.4 мянган төгрөг нь 93.5 хувьтай байгаа нь сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн төлөвлөгөө, ЗДТГ-ын өөрийн орлого тасарсан, Эрүүл мэндийн даатгалаас авах санхүүжилтийг дутуу авсантай холбоотой байна. ОНХС-гийн санхүүжилтийг давсан орлогоос 7000.7 сая төгрөгөөр илүү олгожээ.

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 48027.6 мянган төгрөгийг улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 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.

Засгийн газрын нөөц сан /Засаг даргын нөөц хөрөнгө/- 54731.3, дээд шатны төсвийн захирагчаас 4815.7 үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 5832.0 мянган төгрөг нийт 65379.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт дугаар 10. Нэмэлт санхүүжилт

/мянган төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Нэмэлт төсөв			Тайлбар
		НДШ листийн орлого	Бусад орлого	Нийт	
1	ЗДТГ	-	58,728.0	58,728.0	ОНХС хөрөнгө оруулалт, хүн амын тооллогын зардал СХ

2	ИТХ	-	-	
3	ЕБСургууль	2,335.3	2,335.3	төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлого, БСУГ -аас 500.0 төгрөг
4	Хүүхдийн цэцэрлэг	-	-	
5	ЭМТ	4,315.7	4,315.7	ЭМГ -аас эм бэлдмэлийн үнэ, сорьц тээврийн ажлын хөлс
6	Соёлын төв	-	-	
Нийт дүн		-	65,379.0	65,379.0

Эх үүсвэр: Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээнд 3629.9 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 61749.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 151 мэдээллээс 135 мэдээллийг хугацаанд нь, 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 6 мэдээллийг байршуулаагүй байна. ОНХС-гийн гүйцэтгэл, СХС-гийн бүх мэдээлэл, ОНХС, СХС-гийн санхүүгийн тайлан, ТТЗ-ийн аудитын тайлан, аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайланг мэдээлээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 79641.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 3 төлбөрийн актаар 1477.1, 46743.3 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 31421.1 мянган төгрөгийн 10 алдаа зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт 95% хэрэгжсэн байна.

Хүснэгт 11 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	3	1477.1	3	1477.1	0	0	100%
Албан шаардлага	3	46743.3	3	46743.3	0	0	100%
Зөвлөмж	10	31421.1	9	26438.82	1	4982.28	84%
Нийт	16	79641.5	15	74659.22	4982.28	4982.28	95%

Өмнөх санхүүгийн тайлангаар өгөгдсөн 3 төлбөрийн актын 1477.1 мянган төгрөгийг бүрэн барагдуулсан, 3 албан шаардлагын 46743.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгаж ажиллаж 31421.1 мянган төгрөгийн 10 зөвлөмжөөс ЗДТГ-т өгөгдсөн насжилт өндөртэй ажилчидтай холбоотой 4982.3 мянган төгрөгийн авлагыг бууруулан ажиллах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 6 байгууллагыг аудитад хамруулан дүгнэлт гаргаж, 3 тайланг түүвэрт хамруулсан байна.

Хүснэгт №12. Аудитад хамрагдсан хэлбэр, аудитын дүгнэлт

Дүгнэлт

Байгууллагын ангилал, нэр	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Татгалзсан	Тайлбар
ЗДТГ	1			
ИТХ				түүвэрт хамрагдсан
Төсвийн шууд захирагч	Сургууль	1		Төсвийн төлөвлөлт гүйцэтгэл, зарцуулалт бодит бус зориулалт бусаар зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тооллого тооцоо хийгээгүй, ойн хандиваар авсан бэлэн мөнгөний зарцуулалтын тооцоо хийгээгүй
	Цэцэрлэг	1		
	ЭМТ			итгэл үзүүлсэн
	Соёлын төв	1		итгэл үзүүлсэн
ОНТС	СХС			түүвэрт хамрагдсан
	ОНХС			түүвэрт хамрагдсан
ОӨААН	Үенч МУБ		1	санхүүгийн үйл ажиллагаанд өөрийн орлого, зарлагын төлөвлөгөөг батлуулаагүй, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаагүй өөрийн байгууллагын нэрээр цэс нээж мэдээллээ байршуулаагүй
Дүн	2	3	1	

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”-2, “Хязгаарлалттай” 3, “Татгалзсан” 1 нийт 6 дүгнэлт гаргасан байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар илэрсэн алдаа, зөрчил:

Аудитаар нийт 176189.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 118918.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 19998.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд төлбөрийн акт, 18166403 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчилд зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 19106.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

- Санхүүгийн байдлын тайланд тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 118918.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нэгтгэсэн

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

ОНХС-гийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн Улиастайн амыг торлох ажилд 2 иргэнд нийт 13998.6 мянган төгрөгийг олгосон боловч одоог хүртэл тус иргэд нь ямар ч ажил хийгээгүй байхад авлагаар бүртгээгүй, бага хавтагт гүний худаг гаргах, монтажлах ажлыг хийлгүүлсэн боловч гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгж нь шинээр худаг гаргаагүй, өөр газарт хуучин худаг сэргээн засварласантай холбоотой 5999.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн, “Оршин байх”, “Тохиолдсон байх”, “Иж бүрэн байх”, “Эрх ба үүрэг”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт бичих

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн холбогдох журмыг зөрчин ИТХ-ийн төлөөлөгчдийг дэмжих үйл ажиллагаанд нь 1000.0 мянган төгрөг, Номын гэгээ хөтөлбөрөөс намрын налгар өдрүүд байр зохион байгуулахад 3000.0 мянган төгрөг, эмэгтэйчүүдийн баяртай холбоотой 858.0 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын шатахуун, сэлбэгийн үнэд 2818.9 мянган төгрөг, олон нийтийн санал аваагүй 10489.5 мянган төгрөгийн ажлыг санхүүжүүлсэнтэй холбоотойгоор нийт 18166.4 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсантай холбоотойгоор Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.3.6-д “орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй, орон нутгийн төсвийн төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй зардал, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн нь “Эрх ба үүрэг”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

Шилэн дансны тухай хуулийг зөрчин шилэн дансны сайтад байршуулах ёстой ОНХС-гийн гүйцэтгэл, СХС-гийн бүх мэдээлэл, ОНХС, СХС-гийн санхүүгийн тайлан, ТТЗ-ийн аудитын тайлан, аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн ажлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайланг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ.”, ЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан журмын холбогдох заалтуудын зөрчсөн нь “Иж бүрэн байх”, “Эрх ба үүрэг”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

Төвлөрүүлсэн захирагчид 19106.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 3 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн алдаа, зөрчил

Үенч сумын ТТЗ-ын нэгтгэлд хамрагдсан төсвийн шууд захирагчдын 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1084871.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 66244.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулагдаагүй 1018626.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлөөс 3564.3 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчилд төлбөрийн акт, 1001526.9 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчилд албан шаардлага, 13535.0 мянган төгрөгийн 8 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна. Нийт алдаа зөрчил, шийдвэрлэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт № 12. ТТЗ-ын нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийт алдаа зөрчил, шийдвэрлэлт /мянган.төгрөг/

№	Байгууллагын ангилал, нэр	нийт илэрсэн алдаа		Үүнээс залруулсан		Залруулаагүй		
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	
1	ЗДТГ	3	7,217.6	-	-	3	7,217.6	
2	ИТХ	-	-					
3	Төсвийн шууд захирагч	Сургууль	6	1,059,452.4	1	56,103.3	5	1,003,349.1
4		Цэцэрлэг	5	11,032.5	2.0	9,808.0	3	1,224.5
5		ЭМТ	-	-				
6		Соёлын төв	3	333.6	2.0	333.6	1.0	-
7	ОНТС	СХС	-	-				
8		ОНХС	-	-				
	ОНӨААТҮГ	Үенч МУБ	1	6,835.0			1	6,835.0
9	ТТЗ	Сумын нэгтгэл	-	-				

Дүн		18	1,084,871.1	5.0	66,244.9	13	1,018,626.2			
№	Байгууллагын ангилал, нэр	Залруулаагүй алдаа, зөрчил	Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн		
1		ЗДТГ	3	7,217.6	1	517.6	-	2	6,700.0	
2		ИТХ	0	-	-	-	-	-	-	
3	Төсвийн шууд захирагч	Сургууль	5	1,003,349.1	1	1,822.2	2	1,001,526.9	3	-
4		Цэцэрлэг	3	1,224.5	1	1,224.5	1	-	1	-
5		ЭМТ	0	-	-	-	-	-	-	
6		Соёлын төв	1	-	-	-	-	1	-	
7	ОНТС	СХС	0	-	-	-	-	-	-	
8		ОНХС	0	-	-	-	-	-	-	
	ОНӨААТҮГ	Үенч МУБ	1	6,835.0	-	-	-	1	6,835.0	
9		Сумын нэгтгэл	0	-	-	-	-	-	-	
	Дүн		13	1,018,626.2	3	3,564.3	3	1,001,526.9	8	13,535.0

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн ажлуудын гүйцэтгэл, чанартай холбоотой асуудлыг цаг хугацааны хувьд газар дээр нь очиж үзэж амжаагүй болно.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. ОНХС-гийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Сумын ОНХС-гийн хөрөнгийг зарцуулахдаа иргэдийн санал аваагүй төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээг батлуулсан, техник эдийн засгийн үндэслэлгүй, зураг төсөвгүй ажлыг ИТХ-аар батлуулж санхүүжүүлжээ.
- 1.2. Эрсдэл: Сангийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, сангийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2018 оны 228 тоот тушаалын 3.11.3-д “ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь хуульд заасны дагуу зураг төсөв, техник, эдийн засгийн үндэслэлтэй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдсэн, бусад холбогдох зөвшөөрөлтэй байх”, 3.1.4-д “ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний жагсаалтад сум, дүүргийн төвөөс алслагдсан баг, хорооны иргэдийн хамгийн олон саналыг авч эрэмбэлэгдсэн хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг заавал багтаах” гэсэн заалтуудыг зөрчин иргэдийн санал аваагүй, ОНХС-гийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн ажлууд нь батлагдсан зураг төсөв,

техник эдийн засгийн үндэслэлгүй байхад арга хэмжээг ИТХ-аар оруулан батлуулж зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоох

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2.1 . Орлогын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

2.1.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд тус байгууллага нь татварын болон татварын бус орлогыг дансанд орсон мөнгөн дүнгээр нь тайлагнаж санхүүгийн албаны дарга нь өөрийн албан тушаалын тодорхойлолтод заасан зорилтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

2.1.2. Эрсдэл: Орлогын төлөвлөгөө тасрах, татварын орлого төлөгдөхгүй байх, татвараас зайлсхийх

2.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төрийн албаны зөвлөлийн 2019 оны 42 тоот тогтоолын 2-р хавсралтын 1 дүгээр зорилтын 6-д “Орлогын тогтвортой бааз суурьтай болох судалгаа, мэдээллийн сан бий болгох”, 2-р зорилтын 8-д “Орон нутгийн төсвийн орлогыг холбогдох байгууллага, албан тушаалтантай тооцоо нийлж...”, 3-р зорилтын хүрээнд “сумын төсвийн орлого бүрдүүлэхтэй холбоотойгоор татварын байцаагчийг шуурхай удирдлагаар хангах” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж сумын хэмжээнд үйл ажиллагаа явуулж байгаа ААН, иргэдтэй тооцоо нийл орлогыг бүрэн оруулахад анхаарч ажиллах.

2.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага хүлээн зөвшөөрсөн

3.1 . Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт: Сумын хэмжээнд худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүн худалдан авахад гарсан зардлуудыг баримтжуулахдаа И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.

3.1.2. Эрсдэл: Төсвийн зарцуулалтын хяналт сулрах, харилцагч байгууллага татвараас зайлсхийх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулахад анхаарч байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч, Төрийн сангийн төлөөлөгч нарыг удирдлагаар ханган ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 6 дугаар сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Хавсралт

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Үенч сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	Аудитын код:
--------	--------------	--	--------------

2020

ХОА-2021/12/СТА-ТТЗ

Шалгагдсан
байгууллагын нэр:

Үенч сумын Засаг дарга

Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ОНХС-гаас мөнгөн хөрөнгө аваад одоо болтол ажлаа хийгээгүй	19998.0	Төлбөрийн акт	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Э.Уртнасан А.Энхзул
2	ОНХС-гаас Төсвийн тухай хуулийг зөрчин ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн.	18166,4	Албан шаардлага		
3	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй		Албан шаардлага		
4	Залруулсан алдаа	118918,3	Залруулах		
5	ОНХС-гийн журмыг зөрчин ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн	19106,9	Зөвлөмж өгөх		
6	Санхүүгийн албаны дарга албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй	0	Зөвлөмж өгөх		
7	Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн	0	Зөвлөмж өгөх		
	Дүн	176189.6			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР