

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ХОА-2021/09/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 Аудитор: Д.Нарантуул Утас: 70432545 цахим хаяг: Narantuul.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	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	15
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	19
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	20
3.5.10 Орлогын данс	20
3.5.11 Зардлын данс	21
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	21
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	24
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	24
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	24
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	28

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
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
БОНС	Байгаль орчныг нөхөн сэргээх
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТЭЗҮ	Техник эдийн засгийн үзүүлэлт

1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84003 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ДӨРГӨН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Л.ЦЭДЭН-ИШ ТАНАА

2021-03-25 № 2/48
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 Дөргөн 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.

Дөргөн 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 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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Бусад мэдээлэл нь байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, Төрийн үйлчилгээг чанарын шинэ шатанд гаргаж, ард иргэдийнхээ амьдрах орчныг сайжруулсан байдал, хамрах хүрээндээ хуулийн хэрэгжилтийг хангасан байдал 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 төвлөрүүлэн 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.

021020770

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 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>579,243,511.56</u>	<u>647,909,561.29</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	78,876,873.54	83,193,149.88
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	78,876,873.54	83,193,149.88
3121	Төгрөг	78,876,873.54	83,193,149.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	78,876,873.54	83,193,149.88
33	АВЛАГА	222,487,411.40	267,273,501.57
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	267,001	44,345.58
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	6,350,960.40
335	Бусад авлага	14,129,481.40	3,710,944.59
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,791,322	908,346
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,338,159.40	2,802,598.59
336	Зээлийн авлага	208,090,929	257,167,251
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	208,090,929	257,167,251
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	208,090,929	257,167,251
34	УРЬДЧИЛГАА	123,615,283.37	87,899,283.37
34300	Тусгай зориулалтын сан	92,199,283.37	87,299,283.37
3471	Урьдчилгаа тооцоо	31,416,000	600,000
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	30,816,000	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	600,000	600,000
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	154,263,943.25	209,543,626.47
351	Түүхий эд материал	8,614,884.30	40,647,193.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,614,884.30	30,747,167.30
35130	Эм боох материал	-	9,900,026.50
354	Хангамжийн материал	145,348,978.95	168,596,352.67
35410	Бичиг хэргийн материал	1,763,500	3,384,550
35420	Аж ахуйн материал	106,582,487.45	121,964,456.17
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,856,000	200,000
35460	Хүнсний материал	1,124,545	9,774,900
35470	Бусад хангамжийн материал	33,022,446.50	33,272,446.50
35600	Мал амьтад	300,080	300,080
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,077,891,959.92</u>	<u>5,119,464,823.26</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,077,891,959.92	5,119,464,823.26
392	Биет хөрөнгө	4,954,635,109.92	4,996,980,040.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,287,074,216.09	4,425,634,124.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,791,392.41)	(336,194,498.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	303,909,222	303,909,222
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,044,955.32)	(205,393,224.92)

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

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	518,036,094.13	658,420,740.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(393,012,765.15)	(458,541,465.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	343,752,126.96	364,167,346.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(187,131,917.35)	(212,356,822.35)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	53,578,350	53,578,350
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,697,293.72)	(13,394,587.44)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,967,000	5,967,000
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	479,347,485.00	617,005,356.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,162,662.63)	(276,917,856.03)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	34,370,000	34,370,000
39217	Ном	33,441,602.32	36,726,355.32
393	Биет бус хөрөнгө	123,256,850	122,484,783.20
39301	Програм хангамж	5,687,000	5,687,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,286,400)	(3,058,466.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	119,856,250	119,856,250
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,657,135,471.48</u>	<u>5,767,374,384.55</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>13,479,326.99</u>	<u>7,300,047.30</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,479,326.99	7,300,047.30
413	Өглөг	13,479,326.99	7,300,047.30
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,784,431.64	1,132,051.50
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	50,000	76,800
4136	Бусад өглөг	10,644,895.35	6,091,195.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,195,034	5,153,995.80
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	37,200	937,200
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	355,482	-
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	57,179.35	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,643,656,144.49</u>	<u>5,760,074,337.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,643,656,144.49	5,760,074,337.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,103,139,829.31	2,103,139,829.31
51101	Өмч: - төрийн	2,103,139,829.31	2,103,139,829.31
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,991,233,739.04	2,107,651,931.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	875,011,592.82	2,003,469,718.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,116,222,146.22	104,182,213.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,549,282,576.14	1,549,282,576.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,657,135,471.48</u>	<u>5,767,374,384.55</u>

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)	4,223,045,818.99	3,660,513,449.06
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	37,084,041.54	62,091,186.34
110	Орлогын албан татвар	33,305,011.54	56,083,044.34

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

1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	33,305,011.54	56,083,044.34
110002	Үйл ажиллагааны орлого	2,163,344.00	4,064,800.00
110003	Хөрөнгийн орлого	17,159,556.84	21,471,790.95
110008	Шууд бус орлого	13,982,110.70	30,546,453.39
113	Хөрөнгийн албан татвар	840,000	900,000
113002	Бууны албан татвар	840,000	900,000
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,939,030	5,108,142
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,555,030	2,089,930
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	727,030	824,430
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	150,000	400,000
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	678,000	865,500
1181	Газрын төлбөр	-	1,534,912
118101	Газрын төлбөр		1,534,912
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,384,000	1,383,300
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		1,500
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,000,000	1,000,000
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	384,000	381,800
1183	Бусад татвар	-	100,000
118301	Бусад татвар		100,000
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,456,557,996.08	434,647,669.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,456,557,996.08	434,647,669.72
120002	Хүүгийн орлого	1,040,473	-
120003	Торгуулийн орлого	13,591,858	200,000
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,441,925,665.08	434,447,669.72
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,605,000	1,605,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,685,568	335,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,430,635,097.08	432,507,669.72
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,729,403,781.37	3,163,774,593.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,550,513,700	1,762,111,400
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,550,513,700	1,762,111,400
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,697,258	66,686,473
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,780,500	900,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	111,838,348	16,668,598
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	447,110	45,732,875
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,631,300	3,385,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,042,245,483	1,317,007,180
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	473,025,700	618,073,485

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

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	8,429,083.37	2,357,795
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	434,875,900	586,863,600
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	125,914,800	109,712,300
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,147,900	16,710,448
210302	Түлш, халаалт	81,239,070	161,049,080
210303	Цэвэр, бохир ус	6,077,200	5,229,880
210401	Бичиг хэрэг	10,603,558.00	9,225,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,220,662	45,853,833.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,006,600	7,281,860
210404	Ном, хэвлэл	538,200	3,418,700
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,716,700	2,717,100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,888,600	1,319,900
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	170,000	-
2105	Нормативт зардал	158,195,791.40	119,059,062.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,796,178	36,367,407
210502	Хоол, хүнс	113,280,463.40	78,811,955.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,119,150.00	3,879,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,975,600	490,000
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	244,100	40,000
210604	Урсгал засвар	19,731,500	450,000
2107	Томилолт, зочны зардал	7,293,500	1,464,600
210702	Дотоод албан томилолт	7,293,500	1,464,600
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,548,274.40	27,950,748.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,789,274.40	25,835,548.30
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,019,400	976,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	363,800	355,700
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191,800	124,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	46,000	494,500
210807	Газрын төлбөр	138,000	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000	165,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	416,337,530.78	469,792,256.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,056,798.37	69,734,080
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,086,000	1,328,642.10
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	289,194,732.41	398,729,534.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	503,622,700	672,817,162
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,597,000	16,454,900
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,242,000	15,944,900
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	55,000	510,000

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

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	473,025,700	620,431,280
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	473,025,700	618,073,485
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,357,795
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	35,930,982
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		30,919,882
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		5,011,100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	111,873,800	87,982,300
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	111,873,800	87,982,300
220001	Барилга байгууламж	35,000,000	6,210,000
221001	Их засвар	32,000,000	35,894,000
222001	Тоног төхөөрөмж	5,429,000	7,600,000
223001	Бусад хөрөнгө	39,444,800	38,278,300
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,116,049,526.22</u>	<u>104,182,213.49</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,116,049,526.22</u>	<u>104,182,213.49</u>

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,848,539,995.54</u>	<u>3,247,544,276.74</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	37,084,041.54	62,091,186.34
110	Орлогын албан татвар	33,305,011.54	56,083,044.34
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	33,305,011.54	56,083,044.34
110002	Үйл ажиллагааны орлого	2,163,344	4,064,800
110003	Хөрөнгийн орлого	17,159,556.84	21,471,790.95
110008	Шууд бус орлого	13,982,110.70	30,546,453.39
113	Хөрөнгийн албан татвар	840,000	900,000
113002	Бууны албан татвар	840,000	900,000
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,939,030	5,108,142
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,555,030	2,089,930
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	727,030	824,430
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	150,000	400,000
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	678,000	865,500
1181	Газрын төлбөр	-	1,534,912
118101	Газрын төлбөр		1,534,912
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,384,000	1,383,300
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		1,500
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,000,000	1,000,000
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	384,000	381,800
1183	Бусад татвар	-	100,000

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

118301	Бусад татвар		100,000
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	59,714,474.63	8,052,000
120	Нийтлэг татварын бус орлого	59,714,474.63	8,052,000
120003	Торгуулийн орлого	13,591,858.00	200,000
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,122,616.63	7,852,000
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,670,600	1,605,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,452,016.63	6,247,000
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	2,751,741,479.37	3,177,401,090.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,555,561,600	1,762,111,400
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,550,513,700	1,762,111,400
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	5,047,900	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,152,758	77,771,960.40
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		900,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,318,848	16,668,598
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	747,110	45,732,875
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,086,800	14,470,487.40
131106	Төсвийн урамшуулал		-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,060,079,781.37	1,317,007,180
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	473,025,700	618,073,485
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	7,833,730	2,357,795
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	18,429,651.37	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	434,875,900	586,863,600
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	125,914,800	109,712,300
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	2,541,010
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,541,010
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,947,340	17,969,540
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,947,340	17,969,540
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,656,936,749	3,113,568,900
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,656,936,749.37	3,113,568,900.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,135,114,751.37	2,426,287,048
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,443,569,900	1,694,577,935
210101	Үндсэн цалин	1,012,899,800	1,141,753,551
210102	Нэмэгдэл	269,791,500	404,806,044
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000	5,412,757
210104	Урамшуулал	77,690,200	112,174,983
210105	Гэрээт ажлын хөлс	77,644,400	30,430,600
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,194,000	229,274,100

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

210201	Тэтгэврийн даатгал	122,531,800	161,341,200
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,415,500	16,983,400
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,532,600	13,586,500
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,883,000	3,396,800
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,831,100	33,966,200
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,294,400	185,676,208
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,083,300	18,026,795
210302	Түлш, халаалт	79,761,900	161,558,110
210303	Цэвэр, бохир ус	6,449,200	6,091,303
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,435,563.20	57,582,961
210401	Бичиг хэрэг	6,694,100	6,437,500
210402	Тээвэр, шатахуун	34,028,963.20	36,307,200
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,763,000	6,948,961
210404	Ном, хэвлэл	538,200	3,478,700
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,716,700	2,716,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,694,600	1,694,600
2105	Нормативт зардал	146,493,283.40	120,371,573
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,159,600	29,670,175
210502	Хоол, хүнс	112,830,333.40	83,278,698
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,503,350.00	7,422,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,713,500	7,515,700
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000	2,627,200
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000	250,000
210604	Урсгал засвар	11,413,500	4,638,500
2107	Томилолт, зочны зардал	10,614,700	2,663,800
210702	Дотоод албан томилолт	10,614,700	2,663,800
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,237,843.40	25,516,300
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,677,443.40	22,497,100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	885,400	1,264,300
210803	Даатгалын үйлчилгээ		300,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000	340,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	30,000	42,900
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,000	425,000
210807	Газрын төлбөр	138,000	147,000
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000	500,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,561,561.37	103,108,471
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,695,461.37	95,046,271
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,866,100	8,062,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	521,821,998	687,281,852.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,962,000	16,734,900
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,242,000	15,944,900
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000	790,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	490,859,998	634,615,970.40

213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	473,025,700	618,073,485
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,000,568	2,357,795
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,833,730	14,184,690.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	35,930,982
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		30,919,882
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		5,011,100
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	191,603,246.17	133,975,376.34
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	192,454,800	91,593,100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	192,454,800	91,593,100
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	192,454,800	91,593,100
220001	Барилга байгууламж	35,000,000	6,210,000
221001	Их засвар	32,000,000	35,894,000
222001	Тоног төхөөрөмж	5,429,000	7,600,000
223001	Бусад хөрөнгө	96,444,800	37,378,300
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,581,000	4,510,800
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(192,454,800)	(91,593,100)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	750,000	38,066,000
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	750,000	38,066,000
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(750,000)	(38,066,000)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,601,553.83)	4,316,276.34
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	80,478,427.37	78,876,873.54
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	78,876,873.54	83,193,149.88

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	2,103,139,829.31	1,549,282,576.14	888,023,951.82	4,540,446,357.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(13,012,359.00)	(13,012,359.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,103,139,829.31	1,549,282,576.14	875,011,592.82	4,527,433,998.27
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,116,222,146.22	1,116,222,146.22
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,103,139,829.31	1,549,282,576.14	1,991,233,739.04	5,643,656,144.49

D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,103,139,829.31	1,549,282,576.14	1,991,233,739.04	5,643,656,144.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			12,235,979.27	12,235,979.27
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,103,139,829.31	1,549,282,576.14	2,003,469,718.31	5,655,892,123.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн			104,182,213.49	104,182,213.49
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,103,139,829.31	1,549,282,576.14	2,107,651,931.80	5,760,074,337.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант он	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,236,364,400	2,238,503,439.80	2,604,684,500	2,501,260,048
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,074,490,600	2,125,879,639.80	2,430,502,200	2,376,011,748
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,043,528,600	2,094,917,639.80	2,406,782,900	2,359,276,848
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,441,553,100	1,441,553,100	1,696,044,000	1,694,577,935
210101	Үндсэн цалин	1,012,688,000	1,012,688,000	1,161,136,900	1,141,753,551
210102	Нэмэгдэл	267,986,500	267,986,500	400,701,900	404,806,044
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000	5,544,000	5,544,000	5,412,757
210104	Урамшуулал	77,690,200	77,690,200	98,230,600	112,174,983
210105	Гэрээт ажлын хөлс	77,644,400	77,644,400	30,430,600	30,430,600
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,194,000	180,194,000	229,274,100	229,274,100
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,531,800	122,531,800	161,421,800	161,341,200
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,415,500	14,415,500	16,963,200	16,983,400
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,532,600	11,532,600	13,570,400	13,586,500
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,883,000	2,883,000	3,392,700	3,396,800
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,831,100	28,831,100	33,926,000	33,966,200
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,294,400	104,294,400	202,159,600	185,676,208
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,083,300	18,083,300	19,718,400	18,026,795
210302	Түлш, халаалт	79,761,900	79,761,900	175,892,000	161,558,110
210303	Цэвэр, бохир ус	6,449,200	6,449,200	6,549,200	6,091,303
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,742,400	52,128,613	55,961,800	54,642,461
210401	Бичиг хэрэг	6,694,100	6,694,100	6,694,100	6,437,500
210402	Тээвэр, шатахуун	35,335,800	33,722,013	37,332,200	36,307,200
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,763,000	6,763,000	6,986,000	6,948,961
210404	Ном, хэвлэл	538,200	538,200	538,200	538,200

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,716,700	2,716,700	2,716,700	2,716,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,694,600	1,694,600	1,694,600	1,694,600
2105	Нормативт зардал	150,038,100	146,493,283	132,955,700	109,160,098
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,159,600	27,159,600	21,593,100	18,458,700
210502	Хоол, хүнс	114,488,200	112,830,333	103,764,800	83,278,698
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,390,300	6,503,350	7,597,800	7,422,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,713,500	15,713,500	9,003,800	7,515,700
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000	4,000,000	2,627,200	2,627,200
210602	Тавилга	952,600	952,600	952,600	747,300
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000	300,000	300,000	250,000
210604	Урсгал засвар	10,460,900	10,460,900	5,124,000	3,891,200
2107	Томилолт, зочны зардал	10,614,700	10,614,700	3,269,000	2,663,800
210702	Дотоод албан томилолт	10,614,700	10,614,700	3,269,000	2,663,800
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,414,000	58,961,643.40	27,253,400	25,516,300
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,883,600	56,431,243.40	24,217,400	22,497,100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	885,400	885,400	1,269,000	1,264,300
210803	Даатгалын үйлчилгээ			300,000	300,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000	260,000	340,000	340,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо			55,000	42,900
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,000	247,000	425,000	425,000
210807	Газрын төлбөр	138,000	138,000	147,000	147,000
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000	1,000,000	500,000	500,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,964,400	84,964,400	50,861,500	50,250,246
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,558,400	75,558,400	42,799,300	42,188,046
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,406,000	9,406,000	8,062,200	8,062,200
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,962,000	30,962,000	23,719,300	16,734,900
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,962,000	30,962,000	23,719,300	16,734,900
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,242,000	30,242,000	22,499,300	15,944,900
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000	720,000	1,220,000	790,000
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	111,873,800	111,873,800	124,182,300	87,082,300
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	111,873,800	111,873,800	124,182,300	87,082,300

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

220001	Барилга байгууламж	35,000,000	35,000,000	41,000,000	6,210,000
221001	Их засвар	32,000,000	32,000,000	36,500,000	35,894,000
222001	Тоног төхөөрөмж	5,429,000	5,429,000	8,000,000	7,600,000
223001	Бусад хөрөнгө	39,444,800	39,444,800	38,682,300	37,378,300
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	50,000,000	750,000	50,000,000	38,166,000
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	50,000,000	750,000	50,000,000	38,166,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,236,394,400	2,235,001,708	2,604,684,500	2,482,441,048
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,550,513,700	1,550,513,700	1,762,111,400	1,731,191,518
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,550,513,700	1,550,513,700	1,762,111,400	1,731,191,518
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	607,369,500	607,369,583.37	747,909,800	725,427,990
132001	Орон нутгийн төсвөөс	481,454,700	481,454,783.37	638,197,500	615,715,690
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	125,914,800	125,914,800	109,712,300	109,712,300
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,558,300	15,947,340	21,558,300	17,969,540
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,558,300	15,947,340	21,558,300	17,969,540
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	56,952,900	61,171,084.63	73,105,000	7,852,000
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,605,000	29,670,600	1,605,000	1,605,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000	16,452,016.63	50,300,000	6,247,000
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	5,047,900	15,048,468	21,200,000	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		62,048,776	-	58,517,044
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,517,044	-	39,698,044
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6	6	6
610001	Төсвийн байгууллага	6	6	6	6
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	156	156	140	140
620001	Удирдах ажилтан	12	12	11	11
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	85	85	85	85
620003	Үйлчлэх ажилтан	36	36	38	38
620004	Гэрээт ажилтан	23	23	6	6
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	-	744	744
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	-	744	744
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	7,167	-	7,167
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	-	373	-	373

640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо	-	6,794	-	6,794
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	156	156	156	154
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	9	9
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	57	57	57	57
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5	5	5	5
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21	21	21	21
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	42	42	44	44
650010	Гэрээт ажилтан	15	15	15	11
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	7	7

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	120,152,758	77,771,960
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	96,662,728	71,421,000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	96,662,728	71,421,000
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,016,800	-
210101	Үндсэн цалин	2,016,800	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,873,150	2,940,500
210402	Тээвэр, шатахуун	306,950	
210404	Ном, хэвлэл		2,940,500
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,566,200	
2105	Нормативт зардал	-	11,211,475
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		11,211,475
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,772,778	57,269,025
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,772,778	57,269,025
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,833,730	6,350,960
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,833,730	6,350,960
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,656,300	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,656,300	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	120,152,758	77,771,960
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,152,758	77,771,960
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		900,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,318,948	16,668,598
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	747,010	45,732,875

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		14,470,487.4
131106	Төсвийн урамшуулал	4,086,800	

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 Дөргөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, засаг дарга Л.Цэдэн- Иш танд танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн сумын ИТХ-ын шатахууны зарцуулалтын эд хариуцагчийн тайлан гаргах, авлага, орлого, ОНХС-ийн зарцуулалт, Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь байршуулах зэрэг зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 20-ноос 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нарантуул гүйцэтгэв.

Дөргөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 19-ны өдрийн 1/86 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Дөргөн сумын засаг дарга нь Монгол улсын Үндсэн хууль болон УИХ, Засгийн газраас гарч буй хууль тогтоомжид нийцүүлэн төрийн үйлчилгээг ард иргэдэд түргэн шуурхай, ил тод нээлттэй, чанартай, тэгш хүргэж ажилгүйдэл, ядуурлыг бууруулан, иргэд, айл өрхүүдийн амьжиргааг дээшлүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэх, иргэдийн эрүүл мэндийн байдлыг хамгаалах, сумын ард иргэдийг ундны цэвэр усаар хангах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

- Сумын засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хүрээнд сумынхаа эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийг эрчимжүүлэх, байгаль орчинд ээлтэй ногоон хөгжлийн бодлого хэрэгжүүлэх зорилгоор ойжуулалтын ус хангамжийн системийг бий болгох, шийдвэрлэх
- Төрийн үйлчилгээг сумынхаа ард иргэдэд ил тод шуурхай хүргэх, амьдрах орчныг сайжруулах, аж амьдралыг дээшлүүлэх, мал аж ахуйг эрчимжүүлэх, залуу малчдыг малжуулах гэсэн олон талт үйл ажиллагаа явуулах

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дөргөн 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 Дөргөн сумын ТТЗ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй 2021 оны 02 дугаар сараас эхлэн 2019-2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд шалгалт хийгдсэн байна.

Дөргөн 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 орлого / 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 орлого 3660513.4 мянган төгрөгөөр 1 хувиар тооцож 36605.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 78876.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 83193.1 мянган төгрөг болж, 4316.2 мянган төгрөгөөр өсөж, төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд байршиж байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл		/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь	
ОНХС	21,200.9	39,535.9	18,335.0	1.9	
СХС	37,316.2	162.2	(37,154.0)	(99.6)	
Төрийн сан	20,359.8	43,495.1	23,135.3	213.6	
Дүн	78,876.9	83,193.1	4,316.3	105.5	

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

3.5.2 Авлага

Авлага хөрөнгийн дансны эхний үлдэгдэл 222487.4 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 267273.5 мянган төгрөг болж, 44786.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл		/мянган төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	267.0	44.3	(222.7)	
Байгууллагаас авах авлага	9,791.3	908.3	(8,883.0)	
Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,338.2	2,802.6	(1,535.6)	
Зээлийн хүүгийн авлага	208,090.9	257,167.3	49,076.3	

Татаас санхүүжилтийн авлага		6,351.0	6,351.0
Дүн	222,487.4	267,273.5	44,786.1

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

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 219101.3 мянган төгрөгийн дараах авлага байна.

Нийт авлагын дийлэнхийг сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага эзэлж байгаа бөгөөд оны эхэнд 208090.9 мянган төгрөгийн зээлийн авлагын үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд 38066.0 мянган төгрөгийн зээл олгож, 1012.0 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү эргэн төлөгдөж, өмнөх онд зээлийн хүү, алданги 12022.3 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн тэй холбоотой залруулга хийгдэж, оны эцэст 257273.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Сум хөгжүүлэх сангаас 2011-2018 онуудад олгосон 16 зээлдэгчтэй холбогдох 83259.3 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлага байгаа нь сангийн эргэцийг удаашруулж, хөрөнгийн үр өгөөжийг бууруулж, 4 зээлдэгч нас барсан, хугацаа хэтэрсэн 14 зээлдэгчтэй холбогдох авлагыг 2018 онд шүүх, хяналтын байгууллагад шилжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт № 3. Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	30,816.0	-	(30,816.0)
Тусгай зориулалтын сан	92,199.3	87,299.3	(4,900.0)
Цалингийн урьдчилгаа	600.0	600.0	-
Дүн	123,615.3	87,899.3	

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

Урьдчилгаа данс өмнөх оноос 30816.0 мянган төгрөгөөр буурч оны эцэст 600.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй барагдуулах боломжтой авлага байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- 2015 онд жишиг хашаа хөтөлбөрийн хүрээнд 39 иргэнд 28000.0 мянган төгрөгийг олгогдож авлагаар бүртгэсэн, тайлант оны эцэст 26999.3 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй зөрчил илэрлээ.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 154263.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 209543.6 мянган төгрөг болж, 55279.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	8,614.9	30,747.2	22,132.3
Эм боох материал		9,900.0	9,900.0
Бичиг хэргийн материал	1,763.5	3,384.6	1,621.1
Аж ахуйн материал	106,582.5	121,964.5	15,382.0
Сэлбэг хэрэгсэл	-	-	-
Түлш, шатах тослох материал	2,856.0	200.0	(2,656.0)
Барилгын засварын материал	-	-	-
Хүнсний материал	1,124.5	9,774.9	8,650.4
Бусад хангамжийн материал	33,022.4	33,272.4	250.0
Мал амьтад	300.1	300.1	-

Дүн	154,263.9	209,543.6	55,279.7
------------	-----------	-----------	----------

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэл Ерөнхий боловсролын сургууль 25000.4, Хүүхдийн цэцэрлэг 9655.9, Эрүүл мэндийн төв 13298.5, ЗДТГазар 5962.9, ИТХурал 691.4, Соёлын төв 670.6 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэг тайлант онд хүнсний материал нөөцөлсөнтэй холбоотой байна. Тайланд онд 37506.5 мянган төгрөгөөр хандив, үнэ төлбөргүйгээр бараа материал нэмэгдэж 203900.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6185019.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 6625321.7 мянган төгрөг болж, 440302.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	4,287,074.2	4,425,634.1	138,559.9
Тээврийн хэрэгсэл	303,909.2	303,909.2	-
Машин тоног төхөөрөмж	518,036.1	658,420.7	140,384.6
Тавилга эд хогшил	343,752.1	364,167.3	20,415.2
Зам гүүрийн байгууламж	53,578.4	53,578.4	-
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	5,967.0	5,967.0	-
Дуусаагүй барилга байгууламж	34,370.0	34,370.0	-
Номын фонд	33,441.6	36,726.4	3,284.8
Бусад үндсэн хөрөнгө	479,347.5	617,005.4	137,657.9
Программ хангамж	5,687.0	5,687.0	-
Бусад биет бус хөрөнгө	119,856.3	119,856.3	-
Дүн	6,185,019.3	6,625,321.7	440,302.4

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

Тайлант онд төсвөөс 4510.8 мянган төгрөгийн бэлтгэсэн, үнэ төлбөргүй хандиваар улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар, Хөшөөт хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 435791.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 13479.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 7300.0 мянган төгрөг болж, 6179.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №6. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -
Богино хугацаат өр төлбөр дүн			
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,784.4	1,132.1	(1,652.4)
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	50.0	76.8	26.8
Татаас санхүүжилтийн өглөг		2,541.0	2,541.0
Байгууллагад төлөх өглөг	10,195.0	2,613.0	(7,582.0)
Татварын өглөг	355.5	-	(355.5)
НДШ-ийн өглөг	57.2	-	(57.2)
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	37.2	937.2	900.0
Нийт дүн	13,479.3	7,300.0	(6,179.3)

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

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд байгаа өглөгүүд 2021 оны тайлангийн хугацаанд бүрэн барагдах боломжтой байна.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5643656.1 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5760074.3 мянган төгрөг болж, 116418.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Засгийн газрын хувь оролцоо		/мянган төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,103,139.8	2,103,139.8	-	
Хуримтлагдсан үр дүн	1,991,233.7	2,107,651.9	116,418.2	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,549,282.6	1,549,282.6	-	
Дүн	5,643,656.1	5,760,074.3	116,418.2	

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

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл өөрчлөлт ороогүй, хуримтлагдсан үр дүн 2107651.9 мянган төгрөг болж 116418.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 104182.2 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллаж, бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга дансанд СХС-ийн алданги, хүүг өмнөх онд зөрүүтэй тооцсоноос шалтгаалан бүртгэгдсэн 12022.3 мянган төгрөгийн алдааны залруулга байна.

3.5.10 Орлогын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар татварын орлого 25007.2, тусгай шилжүүлгийн санхүүжилт 211597.7, орон нутгаас олгох санхүүжилт 145047.7, аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэг 78627.6, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого 2357.8, аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэг 151987.7, ЭМДСангаас 2022.2 мянган төгрөгөөр өссөн татварын бус орлого 12492.3, орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих орлого 16202.5, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих 8429.1, үнэ төлбөргүй орлого 1009417.9, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 54010.9 мянган төгрөгөөр тус тус буурчээ.

Хүснэгт № 8. Нийт орлогын гүйцэтгэл		/мянган төгрөг/		
Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	Өөрчлөлт	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,223,045.8	3,660,513.4	(562,532.4)	
Татварын орлого	37,084.0	62,091.2	25,007.2	
Татварын бус орлого	14,632.3	2,140.0	(12,492.3)	
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,441,925.6	432,507.7	(1,009,417.9)	
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,550,513.7	1,762,111.4	211,597.7	
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	473,025.7	618,073.4	145,047.7	
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,697.4	66,686.5	(54,010.9)	
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	125,914.8	109,712.3	(16,202.5)	
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	8,429.1		(8,429.1)	
Орон нутгийн төсөвт байгууллага төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,357.8	2,357.8	
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	434,875.9	586,863.6	151,987.7	
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15947.3	17969.5	2,022.2	

Аудитын илрүүлэлт:

- Сумын орлого бүрдүүлэхэд ИТХ-ын тогтоолоор хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж, байгалийн ургамлын төлбөр хураамжийн орлого бүрдүүлэх талаар гаргасан тогтоол шийдвэргүй,
- Газрын төлбөрийн хураамжийн орлогыг бодитой төлөвлөөгүй, орлогын төлөвлөгөө биелэх боломжийг бүрдүүлээгүй, татварын байцаагч татварын цахим мэдээллийн санд ногдуулалтыг оруулж өгөөгүй зэрэг зөрчил байна.

3.5.11 Зардлын данс

Нийт зардал өмнөх оноос 490570.3 мянган төгрөгөөр буюу 17.6 хувиар өссөн нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал, хангамж, бараа материалын зардал, урсгал шилжүүлэг, хөрөнгийн зардлууд тус тус өссөн, байр ашиглалттай холбоотой урсгал шилжүүлэг, нормативт зардал, томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд буурсан байна.

Хүснэгт № 9 . Зарлагын гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	Өөрчлөлт
	2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,787,093.6	3,277,663.9	490,570.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,241,328.9	1,443,665.0	202,336.1
2102	Ажил олгогчоос даатгалд төлөх	161,297.6	181,512.8	20,215.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,657.3	84,213.8	(6,443.5)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,838.7	55,458.2	9,619.5
2105	Нормативт зардал	101,640.2	44,649.4	(56,990.8)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,568.2	7,712.8	144.6
2107	Томилолт, зочны зардал	10,847.2	2,686.6	(8,160.6)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,482.4	26,502.3	(11,980.1)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	356,463.7	323,571.5	(32,892.2)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	635,749.6	956,109.0	320,359.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	97,219.8	151,582.5	54,362.7

Аудитын илрүүлэлт:

- ЗДТГазар болон Эрүүл мэндийн төвийн 15277.7 мянган төгрөгийн зарлагын ажил гүйлгээг эдийн засгийн ангилал зөрчин гаргасан зөрчил илэрлээ.

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

Дөргөн сумын ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 8/07 дугаар тогтоолд Дөргөн сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн тайлант онд 39319.0 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 61991.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 57.8 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 10 . Сумын орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Орлогын ангилал	2020 оны		Зөрүү
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	

	39,319.00	61,991.19	(22,672.19)
Нийт орлого ба тусламжийн дүн	39,319.00	61,991.19	(22,672.19)
Татварын орлого	39,319.00	61,991.19	(22,672.19)
Орлогын албан татвар	15,700.00	34,611.25	(18,911.25)
Хувь хүний орлогын албан татвар	15,700.00	34,611.25	(18,911.25)
Үйл ажиллагааны орлого	1,000.00	4,064.80	(3,064.80)
Шууд бус орлого	14,700.00	30,546.45	(15,846.45)
Хөрөнгийн албан татвар	18,424.00	22,371.79	(3,947.79)
Бууны албан татвар	924.00	900.00	24.00
Иргэдийн мөнгөн хадгаламжийн хүүгийн орлого	17,500.00	21,471.79	(3,971.79)
Бусад татвар, телбер, хураамж	5,195.00	5,008.14	186.86
Бусад нийтлэг телбер, хураамж	3,525.00	2,089.93	1,435.07
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,960.00	824.43	1,135.57
Тігээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны	500.00	400.00	100.00
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,065.00	865.50	199.50
Газрын телбер		1,534.91	(1,534.91)
Газрын телбер	-	1,534.91	(1,534.91)
Байгалийн нөөц ашигласны телбер	1,670.00	1,383.30	286.70
Ан амьтны нөөц ашигласны телбер		1.50	(1.50)
Ус, рашааны нөөц ашигласны телбер	1,070.00	1,000.00	70.00
Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны телбер	600.00	381.80	218.20

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2724193.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2724193.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 119509.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 2604684.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрт зориулан 2604684.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2480502.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 124182.3 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1762111.4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих, 747909.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 51905.0 төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлого, 21200.0 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлгээс 1731191.1, орон нутгаас 704228.0, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 1905.0, туслах үйл ажиллагааны орлого 1047.0, өмнө оны авлагаас 4900.0, урьд оны үлдэгдлээс 21200.0 мянган төгрөг нийт

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

2482441.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт 9571.4, аймгийн төсөвт 30057.3 бүгд 39628.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №.11. Санхүүжилтийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Нийт төлөвлөгөө			Гүйцэтгэл			Зөрүү	Тайлбар
		Санхүүжилт	Өөрийн орлого	нийт	Санхүүжилт	өөрийн орлого	Нийт		
1	ЗДТГ	354,773.3	605.0	355,378.3	353,487.5	605.0	354,092.5	(1,285.8)	
2	ИТХ	51,073.1	-	51,073.1	50,816.1	-	50,816.1	(257.0)	татан төвлөрүүлсэн
3	Сум хөгжүүлэх сан		50,000.0	50,000.0		1,012.0	1,012.0	(48,988.0)	СХС зээл, зээлийн хүүгийн орлого бүрдээгүй
4	ОНХС	100,482.3	23,700.0	124,182.3	100,482.3	4,935.0	105,417.3	(18,765.0)	Төлөвлөгдсөн төсөл хөтөлбөрийн зардал санхүүжүүлээгүйтэй холбоотой мөнгө үлдсэн
ОНБ-дын дүн		506,328.7	74,305.0	580,633.7	504,785.9	6,552.0	511,337.9	(69,295.8)	
5	ЕБСургууль	1,108,499.4	300.0	1,108,799.4	1,070,465.9	300.0	1,070,765.9	(38,033.5)	татан төвлөрүүлсэн
6	Хүүхдийн цэцэрлэг	440,918.8	-	440,918.8	431,299.2	-	431,299.2	(9,619.6)	татан төвлөрүүлсэн
7	Эрүүл мэндийн төв	383,682.5		383,682.5	379,231.1		379,231.1	(4,451.4)	ЭМД-ын сангаас авах санхүүжилтийг бүрэн авч чадаагүй
8	Соёлын төв	89,650.1	1,000.0	90,650.1	88,806.9	1,000.0	89,806.9	(843.2)	Ковид-19 цар тахалтай холбоотой үндсэн үйл ажиллагааны орлого бүрдээгүй, 818.2 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн
ТЗШ дүн		2,022,750.8	1,300.0	2,024,050.8	1,969,803.1	1,300.0	1,971,103.1	(52,947.7)	
Нийт дүн		2,529,079.5	75,605.0	2,604,684.5	2,474,589.0	7,852.0	2,482,441.0	(122,243.5)	

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 2952.0 мянган төгрөгөөр бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 48953.0 мянган төгрөгөөр тасарсан нь СХС-гийн зээлийн эргэн төлөлтөөс бүрдүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалтын 18 төсөл, арга хэмжээнд 124182.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас 87082.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 39535.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2501260.0 мянган төгрөг нь 96 хувьтай байгаа нь сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн төлөвлөгөө тасарсантай холбоотой 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.

Аймгийн Онцгой байдлаас Ковид-19 цар тахлын зардал, статистикийн судалгааны зардал, Онцгой байдлаас томилолтын зардал, сурах бичгийн түрээсийн орлогоор нэмэлт орлогын дансанд 77771.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт 6351.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №12. Нэмэлт данс /мянган төгрөг/

	Бусад орлого	Нийт	
1	ЗДТГ	59,096.8	ОНХС хөрөнгө оруулалт, статистикийн судалгааны зардал
2	ЕБСургууль	6,159.1	Түрээсийн номын орлого, урьд оны авлага
3	ИТХ	500.0	Аймгийн ИТХ-аас шагнал
4	Соёл	213.2	БСГ-аас олгосон шагнал

5	ЭМТ	11,802.9	11,802.9	ЭМГ -аас эм эмнэлгийн хэрэгслийн үнэ, сорьц тээвэрлэлтийн зардал, ковидын зардал
Нийт дүн		77,771.9	77,771.9	

Үүнээс үндсэн цалин, шимтгэлд, хангамж бараа материалын зардал, эм эмнэлгийн хэрэгсэл авах зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал, бусад бараа үйлчилгээний зардалд 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 144 мэдээллийг хугацаанд нь, 89 мэдээллийг хугацаа хоцроож, оруулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 1 төлбөрийн акт бичигдэж бүрэн барагдуулж, албан шаардлага өгөгдөөгүй, 72127.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт 82 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Хүснэгт 13. 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	1	3,168.8	1	3,168.8	1	3,168.8	100%
Зөвлөмж	4	72,127.0	4	72,127.0	3	59,214.0	82%
Нийт	5	75,295.8	5	75,295.8	4	62,382.8	

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 4 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 7 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагыг аудитад хамруулан дүгнэлт гаргаж, 3 тайланг түүвэрт хамруулсан байна.

Хүснэгт №14. Аудитад хамрагдсан хэлбэр, аудитын дүгнэлт

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

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”-3, “Хязгаарлалттай” 2, нийт 5 дүгнэлт гаргасан байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар илэрсэн алдаа, зөрчил:

Аудитаар нийт 86142.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2331.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 83811.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

- СХС-ийн санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлого илүү, тайлант үеийн үр дүнг 2024.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,
- ИТХурал өглөг, тайлант үеийн үр дүнг 307.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг залруулга хийсэн.

Төвлөрүүлсэн захирагчид 83811.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 6 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Хүснэгт № 15. ТТЗ-ийн тайланд илэрсэн алдаа / мянган төгрөг/

нийт илэрсэн алдаа										Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт
№	Байгууллагын ангилал, нэр	нийт илэрсэн алдаа		Үүнээс залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж		
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	
1	ТТЗ	4	42,277.0			4	42,277.0	4	42,277.0	
2	ОНТС	СХС	2	2,024.0	2	2,024.0				
3		ОНХС	1	40,600.0			1	40,600.0	1	40,600.0
		ИТХ	3	1,241.9	2	307.2	1	934.7	1	934.7
	Дүн		10	86,142.9	4	2,331.2	6	83,811.7	6	83,811.7

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн алдаа, зөрчил

Дөргөн сумын ТТЗ-ын нэгтгэлд хамрагдсан төсвийн шууд захирагчдын 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 300397.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 195171.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулагдаагүй 105225.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлөөс 227.1 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд төлбөрийн акт, 79970.4 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчилд албан шаардлага, 105225.6 мянган төгрөгийн 12 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна. Нийт алдаа зөрчил, шийдвэрлэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт № 16. ТШЗ-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	Төсвийн шууд захирагч	ЗДТГ	6	160,928.3	4	107,833.7	2	53,094.6
2		ИТХ	-	-				
3		Сургууль	4	85,710.5	2	80,766.2	2	4,944.3
4		Цэцэрлэг	2	-			2	
5		ЭМТөв	10	52,145.4	3	5,185.8	7	46,959.6
6		Соёлын төв	3	1,612.9	1	1,385.8	2	227.1
	Дүн		25	300,397.1	10	195,171.5	15	105,225.6

№	Байгууллагын ангилал, нэр	Залруулаагүй алдаа, зөрчил		Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт					
		тоо	дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	ЗДТГ	2	53,094.6	-	-	3	53,094.6		
2	ИТХ	0	-	-	-	-	-	1	934.7
3	Төсвийн шууд захирагч Сургууль	2	4,944.3					2	4,944.3
4	Цэцэрлэг	2	-					2	
	ЭМТөв	7	46,959.6			1	26,875.8	6	20,083.8
5	Соёлын төв	2	227.1	1	227.1			1	
	Дүн	15	105,225.6	1	227.1	4	79,970.4	12	25,962.8

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Сумын орлого бүрдүүлэхэд ИТХ-ын тогтоолоор хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж, байгалийн ургамлын төлбөр хураамжийн орлого бүрдүүлэх талаар гаргасан тогтоол шийдвэргүй, газрын төлбөрийн хураамжийн орлогыг бодитой төлөвлөөгүй, орлогын төлөвлөгөө биелэх боломжийг бүрдүүлээгүй, татварын байцаагч татварын цахим мэдээллийн санд ногдуулалтыг бүрэн оруулаагүй зөрчил илэрлээ.

1.2. Эрсдэл: Орлого дутуу батлах, төсвийг бодитой бус төлөвлөх, орлого бүрэн бүрдүүлээгүй байх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн "төсвийн төсөл боловсруулахад тавигдах шаардлага", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг мөрдөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна", Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалаар "төсөвт байгууллагад мөрдөх НББ-ийн дансны заавар"-ын 4.76-д "Орлого, зарлагын нэгдсэн дансны зөрүүгээр тайлангийн үеийн үр дүнг тодорхойлно"

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2.1 . ОНХСангийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

2.1.1. Илрүүлэлт: ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж ажилд урьдчилгаа санхүүжилтийг өндөр дүнгээр олгодог, ажлын гүйцэтгэл, явцын мэдээг хянасан талаар анхан шатны баримт дутуу зэрэгт 30600.0 мянган төгрөгийг олгосон, ИТХ-ийн төлөөлөгчдийг чадавхжуулах хөтөлбөр арга хэмжээ хэрэгжүүлэхэд 4000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан, ТЭЗҮ, зураг төсөв, захиалагчийн хяналтын зардал, чанарын баталгаат барьцааны тооцоог хийгээгүй зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.1.2. Эрсдэл: Сангийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, төсөвт зураг төсвийн өр үүсэх, холбогдох хууль дүрэм журам хэрэгжихгүй байх, санхүүжилтийг өндөр дүнгээр олгох, төсөл арга хэмжээ хэрэгжихгүй байх

2.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны 228 дугаар журмын 3.1.2-д "ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь тухайн орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдсэн байх";, 4.2-д "ОНХС-ийн хөрөнгийг дараах зүйлд зарцуулж үл болно", 4.2.5-д "Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагаас бусад улсын төсвийн байгууллагын хөрөнгийн зардал";, 4.2-д "ОНХС-ийн хөрөнгийг дараах зүйлд зарцуулж үл болно", Төсвийн тухай хуулийн 60.4-д "энэ хуулийн 60.3.1-д заасан хуулиар тогтоосон чиг үүрэгт аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг хамаарахгүй" ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэхийг хориглоно", гэсэн заалтыг мөрдөх, захиалагч барилгын ажлын зардал ТЭЗҮ, зураг төсвийн үнэ, захиалагчийн хяналтын зардал, чанарын баталгаат хугацааны барьцааг тус тусын дансанд холбогдох баримт, материалыг үндэслэн шилжүүлж, ажлын үр дүнг харгалзан санхүүжилт олгохоор талаар гэрээнд тусгах, зориулалт бус зардлыг төлөвлөхгүй байх,

2.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага хүлээн зөвшөөрсөн

3.1 . Эд хариуцагчийн тайлан гаргалттай холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд сумын ИТХурал 934.7 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй, жолоочийн тооцоо бодоогүй зөрчил илэрлээ.

3.1.2. Эрсдэл: Эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй байх, жолоочийн тооцоо бодоогүй байх,

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрмийн 15-д Хариуцаж байгаа эд зүйлийг зохих хууль ёсны баримт материал бүрдсэн буюу удирдлагын шийдвэрээр зориулагдсан зүйлд нь өөрийн биеэр тавьж олгож, хяналт тавьж ажиллана, Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрмийн 17-д Өөрийн хариуцаж байгаа зүйлийн орлого, зарлагын болон үлдээдлийн мэдээ тайланг тухай бүр зохих маягтаар хариуцсан нягтлан бодогчид өгч байна" гэсэн заалтыг мөрдөн эд хариуцагчийн тайлан гарган, жолоочийн тооцоог бодох, зарцуулалтад хяналт тавин ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага хүлээн зөвшөөрсөн

4.1 . Авлагын данстай холбоотой асуудал

4.1.1. Илрүүлэлт: 2015 онд жишиг хашаа хөтөлбөрийн хүрээнд 39 иргэнд 28000.0 мянган төгрөгийг олгогдож авлагаар бүртгэсэн, тайлант оны эцэст 26999.3 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй зөрчил илэрлээ.

4.1.2. Эрсдэл: Авлага барагдуулаагүй байх,

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасны дагуу дээрх авлагыг барагдуулан ажиллах

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага хүлээн зөвшөөрсөн

5.1 .Зардлын данстай холбоотой асуудал

5.1.1 Илрүүлэлт: ЗДТГазар, Эрүүл мэндийн төвүүд 2020 онд 15277.7 мянган төгрөгийн зарлагын ажил гүйлгээг эдийн засгийн ангилал зөрчин зардал гаргасан зөрчил илэрлээ.

5.1.2. Эрсдэл: Эдийн засгийн ангилал зөрчсөн байх, бүлэг хооронд шилжүүлэх зөвшөөрөл аваагүй байх

5.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 73 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт 4.1.7-д "Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг авсан байх", Төсвийн тухай хуулийн 42.4-д "энэ хуулийн 42.2-т заасан төсвийн зохицуулалтыг хийхэд дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг авна" ,

42.2-т "ТТЗахирагч нь түүнд хамаарах төсвийн шууд захирагчийн төсөв хооронд" гэсэн заалттай нийцүүлэн бүлэг хооронд шилжүүлэх шийдвэр гаргуулах, Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулах журмыг мөрдөн ажиллах

5.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага хүлээн зөвшөөрсөн

6.1 . Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой асуудал

6.1.1 Шилэн дансны тухай хуульд заасны дагуу shilendans.gov.mn цахим сайтад 95 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллийг байршуулаагүй дутагдал байна.

5.1.2. Эрсдэл: Хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд мэдээлээгүй байх,

5.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2014 оны 384 дүгээр тогтоолын 4.1.15-д "орон нутгийн хөгжлийн сангийн гүйцэтгэлийг арга хэмжээ тус бүрээр сар бүрийн 8-ны дотор, энэхүү журмын 11 дүгээр хавсралтад заасан маягтын дагуу цахимаар PDF, EXCEL, XML форматаар;" Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-д "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор;" бусад заалтуудыг мөрдөн холбогдох мэдээллийг хугацаанд мэдээлж хэвших

5.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Үйлчлүүлэгч байгууллага 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:	Дөргөн сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	Аудитын код: ХОА-2021/09/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дөргөн сумын Засаг дарга		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	СХС-ийн санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлого илүү, тайлант оны үр дүнг зөрүүтэй илэрхийлсэн	2024.0	Залруулга хийх	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Цэдэн- Иш Б.Ган-Очир
2	ИТХ-ын санхүүгийн тайланд өглөг, тайлант үеийн үр дүнг зөрүүтэй тусгасан	307.2	Залруулга хийх	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	М.Азжаргал Б.Бадамгарав
3	ИТХурал тайлант онд худалдан авсан шатахууны тайлан гаргаагүй, тооцоо бодоогүй	934.7	Зөвлөмж өгөх	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	М.Азжаргал Б.Бадамгарав

4	Эдийн засгийн ангилал зөрчиж ажил гүйлгээ гаргасан	15277.7	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Л.Цэдэн- Иш Т.Хишигмаа
5	ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж ажилд урьдчилгаа санхүүжилтийг өндөр дүнгээр олгодог, ажлын гүйцэтгэл, явцын мэдээг хянасан талаар анхан шатны баримт дутуу, ИТХ-ийн төлөөлөгчдийг чадавхжуулах хөтөлбөр арга хэмжээ хэрэгжүүлсэн, ТЭЗҮ, зураг төсөв, захиалагчийн хяналтын зардал, чанарын баталгаат барьцааны тооцоог хийгээгүй	40600.0	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Л.Цэдэн- Иш Т.Хишигмаа
6	Сумын орлого бүрдүүлэхэд ИТХ-ын тогтоолоор хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж, байгалийн ургамлын төлбөр хураамжийн орлого бүрдүүлэх талаар гаргасан тогтоол шийдвэргүй, газрын төлбөрийн хураамжийн орлогыг бодитой төлөвлөөгүй, орлогын төлөвлөгөө биелэх боломжийг бүрдүүлээгүй, татварын байцаагч татварын цахим мэдээллийн санд ногдуулалтыг оруулж өгөөгүй		Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Л.Цэдэн- Иш Т.Хишигмаа
7	2015 онд жишиг хашаа хөтөлбөрийн хүрээнд 39 иргэнд 28000.0 мянган төгрөгийг олгогдож авлагаар бүртгэсэн, тайлант оны эцэст 26999.3 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй	26999.3	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Л.Цэдэн- Иш Т.Хишигмаа
8	Шилэн дансны тухай хуульд заасны дагуу shilendans.gov.mn цахим сайтад 95 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, дараа жилийн төсвийн төслийн мэдээллийг байршуулаагүй дутагдал байна.		Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Л.Цэдэн- Иш Т.Хишигмаа
	Дүн	86142.9			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР