

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ХОА-2021/5/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

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

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

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

Аудитор: Д.Нарантуул

Утас: 70432545

цахим хаяг: Narantuul.d@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

Агуулга.....	1
1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
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	17
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.....	19
3.5.10 Орлогын данс	20
3.5.11 Зардлын данс	20
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	21
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	26

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
84000 Цамбагарав бөг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ДУУТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА С.ГАНЗОРИГ ТАНАА

2021-03-25 № 2/183
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 Дуут 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.

Дуут 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.

021020777

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	358,704,406.91	383,834,370.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	54,010,678.05	87,607,315.07
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	54,010,678.05	87,607,315.07
3121	Төгрөг	54,010,678.05	87,607,315.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	54,010,678.05	87,607,315.07
33	АВЛАГА	190,245,748	202,805,407
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,330,000	3,280,000
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	14,846,116	9,978,371
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	7,642,000
335	Бусад авлага	9,323,874	16,548,474
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,347,500	13,847,500
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,976,374	2,700,974
336	Зээлийн авлага	161,745,758	165,356,562
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	161,745,758	165,356,562
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	161,745,758	165,356,562
34	УРЬДЧИЛГАА	32,817,700	26,567,700
34300	Тусгай зориулалтын сан	32,817,700	26,567,700
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,630,280.86	66,853,948.51
351	Түүхий эд материал	1,424,904	7,149,010.60
35130	Эм боох материал	1,424,904	7,149,010.60
354	Хангамжийн материал	80,205,376.86	59,704,937.91
35410	Бичиг хэргийн материал	600,370	118,400
35420	Аж ахуйн материал	21,733,437	17,331,688
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	60,000	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	13,561,446	-
35460	Хүнсний материал	10,442,053	13,514,407
35470	Бусад хангамжийн материал	33,808,071	28,740,442.91
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,825,561,917.79	5,654,305,754.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,825,561,917.79	5,654,305,754.95
392	Биет хөрөнгө	3,726,725,417.79	5,556,456,505.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,573,518,736	4,686,958,864
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(241,760,450.86)	(345,000,645.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	254,326,882.00	254,326,882.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,078,115.82)	(145,642,827.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	408,246,841	495,692,939
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(321,965,142.65)	(358,331,198.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	216,527,201	242,449,038
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,878,068.35)	(154,203,886.88)

39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	802,370,023
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	947,770	947,770
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	230,952,321	238,952,321
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(168,346,577.53)	(189,661,528.44)
39217	Ном	26,234,022	27,598,755.78
393	Биет бус хөрөнгө	98,836,500	97,849,249.92
39301	Програм хангамж	6,123,500	6,123,500
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,905,000)	(2,892,250.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	94,618,000	94,618,000
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,184,266,324.70	6,038,140,126
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,021,672	11,207,000
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,021,672	11,207,000
413	Өглөг	8,021,672	11,207,000
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,184,793	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,141,702	-
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	7,642,000
4136	Бусад өглөг	3,695,177	3,565,000
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,695,177	3,565,000
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,176,244,652.70	6,026,933,125.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,176,244,652.70	6,026,933,125.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,148,593,292	2,148,593,292
51101	Өмч: - төрийн	2,148,593,292	2,148,593,292
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,201,119,518.43	3,051,807,991.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(57,319,530.87)	1,201,119,518.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,258,439,049.30	1,850,688,472.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	826,531,842.27	826,531,842.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,184,266,324.70	6,038,140,125.53

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)	3,580,475,525.17	4,604,892,648.71
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	47,010,142.19	43,391,786.02
110	Орлогын албан татвар	19,905,687.07	35,056,803.02
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	19,905,687.07	35,056,803.02
110002	Үйл ажиллагааны орлого	35,000	1,867,690
110003	Хөрөнгийн орлого	13,461,119.07	14,336,778.17
110008	Шууд бус орлого	6,409,568	18,852,334.85
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,871,500	2,742,000
113002	Бууны албан татвар	2,871,500	2,742,000
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	24,232,955.12	5,592,983
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,623,380.12	4,080,525

118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	504,980	914,650
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	686,000	2,048,875
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,432,400.12	1,117,000
1181	Газрын төлбөр	-	106,358
118101	Газрын төлбөр		106,358
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	21,609,575	1,406,100
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	20,000,575	-
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,000,000	887,000
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	609,000	519,100
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,385,149,600.98	2,070,377,935.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,385,149,600.98	2,070,377,935.69
120003	Торгуулийн орлого	991,577	867,642
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,384,158,023.98	2,069,510,293.69
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,974,750	1,318,500
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000	3,050,280
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,370,083,273.98	2,065,141,513.69
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,148,315,782	2,491,122,927
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,027,900,100	1,237,028,100
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,027,900,100	1,237,028,100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,856,610	88,525,580
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	87,792,817	62,198,866
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,178,293	24,488,074
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,885,500	1,838,640
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,002,405,672	1,145,883,788
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,657,700	545,984,400
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	5,104,282	10,425,488
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	421,090,400	513,232,500
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,553,290	76,241,400
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,153,400	19,685,459
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,153,400	19,685,459

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,293,055,287.89	2,754,204,175.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,293,055,287.89	2,679,688,175.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,809,537,605.89	1,988,111,977.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,065,428,801.16	1,230,834,743
210101	Үндсэн цалин	977,617,151.16	1,159,597,935
210102	Нэмэгдэл	39,743,022	31,362,693
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,315,057	16,362,073
210104	Урамшуулал	41,519,904	22,762,719
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,233,667	749,323
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	121,092,660.84	150,861,709
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,288,841.85	98,591,912.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,194,513.25	12,501,160.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,192,797.02	9,696,203.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,638,590.85	2,221,845.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,777,917.87	27,850,586.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,517,725.20	113,548,325.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,277,345	24,127,363
210302	Түлш, халаалт	77,506,329.20	88,512,979.86
210303	Цэвэр, бохир ус	734,051.00	907,983
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	150,445,042.21	67,543,938
210401	Бичиг хэрэг	9,173,000	8,467,380
210402	Тээвэр, шатахуун	32,654,812.23	32,303,528
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,918,954.00	4,591,932
210404	Ном, хэвлэл	244,110	140,400
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,675,515	6,389,090
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,050,986	5,736,774
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,021,250	1,399,100
210408	Бараа материал акталсны зардал	85,706,414.98	8,515,734
2105	Нормативт зардал	107,027,771	59,213,520
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,403,222	25,319,320.40
210502	Хоол, хүнс	72,325,509	29,781,231.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,299,040	4,112,968
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,975,600	65,803,256
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,770,300	6,299,682
210602	Тавилга		-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	276,100	33,000
210604	Урсгал засвар	36,645,577	59,470,574
2107	Томилолт, зочны зардал	8,286,374.00	2,313,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,286,374	2,313,700
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,266,288.71	42,317,726

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,663,629.71	40,177,952
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	820,400	1,418,814
210803	Даатгалын үйлчилгээ		-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000	69,960
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	27,160	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	164,610	4,000
210807	Газрын төлбөр	138,000	147,000
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,192,489	500,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,497,342.77	255,675,059.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,501,857.02	26,352,077.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,771,620	3,121,980.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	172,223,865.75	226,201,002.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	483,517,682	691,576,198.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,755,700	23,898,380
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,535,700	5,297,380
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,941,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	220,000	660,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	475,761,982.00	556,409,888.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	470,657,700	545,984,400
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,104,282	10,425,488
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	111,267,930.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		111,267,930.40
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	74,516,000
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	74,516,000
221001	Их засвар		45,017,800
223001	Бусад хөрөнгө		29,498,200
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,287,420,237.28</u>	<u>1,850,688,472.83</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,264,810.98	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,597,154.98	-
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	1,667,656.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(9,264,810.98)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,278,155,426.30</u>	<u>1,850,688,472.83</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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,251,177,018.19</u>	<u>2,598,656,676.02</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	47,010,142.19	43,391,786.02
110	Орлогын албан татвар	19,905,687.07	35,056,803.02
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	19,905,687.07	35,056,803.02
110002	Үйл ажиллагааны орлого	35,000	1,867,690
110003	Хөрөнгийн орлого	13,461,119.07	14,336,778.17
110008	Шууд бус орлого	6,409,568	18,852,334.85
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,871,500	2,742,000
113002	Бууны албан татвар	2,871,500	2,742,000
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	24,232,955.12	5,592,983.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,623,380.12	4,080,525.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	504,980	914,650
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	686,000	2,048,875
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,432,400.12	1,117,000
1181	Газрын төлбөр	-	106,358
118101	Газрын төлбөр		106,358
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	21,609,575	1,406,100
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	20,000,575	-
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,000,000	887,000
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	609,000	519,100
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	52,260,094	56,206,363
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,260,094	56,206,363
120003	Торгуулийн орлого	991,577	867,642
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,268,517	55,338,721
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,356,940	1,318,500
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,480,000	54,020,221
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,431,577	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,151,906,782.00	2,499,058,527
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,027,900,100	1,237,028,100
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,027,900,100	1,237,028,100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,882,610	88,819,180
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	87,792,817	75,294,074
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,178,293	12,463,106
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,911,500	1,062,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,005,970,672	1,153,525,788
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,657,700	545,984,400

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	8,669,282	18,067,488
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	421,090,400	513,232,500
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,553,290	76,241,400
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,153,400	19,685,459
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,153,400	19,685,459
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,041,737,387	2,439,206,039.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,041,737,387	2,439,206,039.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,544,024,828	1,739,427,840.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,060,269,831	1,226,285,643
210101	Үндсэн цалин	745,341,331.00	812,276,323.00
210102	Нэмэгдэл	189,360,000	314,964,489
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,280,000	5,142,198
210104	Урамшуулал	50,658,000	61,292,188
210105	Гэрээт ажлын хөлс	69,630,500	32,610,445
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	131,110,262	159,819,324
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,565,162	116,337,340
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,636,300	11,002,397
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,508,700	8,805,264
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,127,600	2,180,130
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,272,500	21,494,193
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	99,234,932	93,042,306
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,690,600	21,680,415
210302	Түлш, халаалт	87,627,932	70,290,491
210303	Цэвэр, бохир ус	1,916,400	1,071,400
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,672,348	47,807,540
210401	Бичиг хэрэг	6,221,800	5,921,570
210402	Тээвэр, шатахуун	30,186,748	32,140,340
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,544,700	5,767,300
210404	Ном, хэвлэл	314,700	246,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,613,800	2,613,750
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	790,600	1,118,580
2105	Нормативт зардал	93,541,840	61,772,604.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,483,544	20,555,749.60
210502	Хоол, хүнс	59,717,496	33,347,255
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,340,800	7,869,600
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,730,517	69,768,368
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000	5,662,500
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000	250,000
210604	Урсгал засвар	37,430,517	63,855,868
2107	Томилот, зочны зардал	7,514,540	2,323,700
210702	Дотоод албан томилолт	7,514,540	2,323,700
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,528,598	44,912,016

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,067,198	41,853,566
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	786,400	1,269,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ		300,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000	340,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	30,000	52,450
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,000	450,000
210807	Газрын төлбөр	138,000	147,000
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000	500,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,421,960.00	33,696,339.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,806,260.00	28,393,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,615,700	5,303,039
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	497,712,559	699,778,198.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,954,000	24,458,380
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,425,000	5,297,380
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,941,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	529,000	1,220,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	488,758,559	564,051,888
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	470,657,700	545,984,400
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	14,535,859	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,565,000	18,067,488
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	111,267,930.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		111,267,930.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>209,439,631.19</u>	<u>159,450,637.02</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	157,193,990	80,854,000
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	157,193,990	80,854,000
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	157,193,990	80,854,000
220001	Барилга байгууламж	18,240,490	24,800,000
221001	Их засвар	22,975,000	19,401,800
223001	Бусад хөрөнгө	42,100,000	29,498,200
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	73,878,500	7,154,000
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(157,193,990)</u>	<u>(80,854,000)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	9,320,000	45,000,000
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	9,320,000	45,000,000
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(9,320,000)</u>	<u>(45,000,000)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	42,925,641.19	33,596,637.02
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,085,036.86	54,010,678.05

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	54,010,678.05	87,607,315.07
----	---	---------------	---------------

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	2,148,593,292	826,673,507	-58,989,459.60	2,916,277,339.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,669,928.73	1,669,928.73
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,148,593,292	826,673,507	-57,319,530.87	2,917,947,268.13
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-141,664.73		-141,664.73
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,258,439,049.30	1,258,439,049.30
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,148,593,292	826,531,842.27	1,201,119,518.43	4,176,244,652.70
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,148,593,292	826,531,842.27	1,201,119,518.43	4,176,244,652.70
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,148,593,292	826,531,842.27	1,201,119,518.43	4,176,244,652.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1,850,688,472.83	1,850,688,472.83
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,148,593,292	826,531,842.27	3,051,807,991.26	6,026,933,125.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант он	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,636,644,000	1,625,175,208	1,940,426,200	1,808,563,040.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,536,243,400	1,530,886,218	1,813,144,800	1,689,863,040.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,527,098,400	1,521,741,218	1,786,093,500	1,665,404,660.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,063,623,700	1,061,824,831	1,302,575,100	1,226,285,643
210101	Үндсэн цалин	748,695,200	746,896,331	877,657,900	812,276,323
210102	Нэмэгдэл	189,360,000	189,360,000	320,539,600	314,964,489
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,280,000	5,280,000	5,280,000	5,142,198
210104	Урамшуулал	50,658,000	50,658,000	66,198,100	61,292,188
210105	Гэрээт ажлын хөлс	69,630,500	69,630,500	32,899,500	32,610,445
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132,953,000	131,110,262	176,060,900	159,819,324
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,407,900	88,565,162	123,988,300	116,337,340
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,636,300	10,636,300	13,018,300	11,002,397
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,508,700	8,508,700	10,414,600	8,805,264

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,127,600	2,127,600	2,603,700	2,180,130
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,272,500	21,272,500	26,036,000	21,494,193
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	99,689,200	99,624,932	93,693,100	93,042,306
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,080,600	10,080,600	9,820,600	21,680,415
210302	Түлш, халаалт	87,692,200	87,627,932	81,956,100	70,290,491
210303	Цэвэр, бохир ус	1,916,400	1,916,400	1,916,400	1,071,400
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,676,500	45,676,500	46,169,300	46,159,900
210401	Бичиг хэрэг	6,221,800	6,221,800	5,921,800	5,921,570
210402	Тээвэр, шатахуун	28,862,900	28,862,900	30,432,700	30,432,700
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,544,700	6,544,700	5,767,700	5,767,300
210404	Ном, хэвлэл	314,700	314,700	314,700	306,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,613,800	2,613,800	2,613,800	2,613,750
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,118,600	1,118,600	1,118,600	1,118,580
2105	Нормативт зардал	94,635,000	93,978,400	78,782,700	55,793,004.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,812,800	26,620,104	14,576,300	14,576,149.60
210502	Хоол, хүнс	62,481,400	62,017,496	56,266,600	33,347,255
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,340,800	5,340,800	7,939,800	7,869,600
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,637,700	12,637,700	17,455,300	16,166,494
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000	4,000,000	10,854,700	10,854,700
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000	300,000	300,000	250,000
210604	Урсгал засвар	8,337,700	8,337,700	6,300,600	5,061,794
2107	Томилолт, зочны зардал	7,745,500	7,514,540	3,149,600	2,323,700
210702	Дотоод албан томилолт	7,745,500	7,514,540	3,149,600	2,323,700
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,183,300	41,419,453	41,820,900	39,787,950
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,721,900	38,958,053	38,759,900	36,729,500
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	786,400	786,400	1,269,000	1,269,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ			300,000	300,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000	260,000	340,000	340,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	30,000	30,000	55,000	52,450
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,000	247,000	450,000	450,000
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

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,954,500	27,954,600	26,386,600	26,026,339
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,338,800	24,338,900	20,894,200	20,893,300
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,615,700	3,615,700	5,492,400	5,133,039
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,145,000	9,145,000	27,051,300	24,458,380
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,145,000	9,145,000	27,051,300	24,458,380
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,425,000	8,425,000	7,890,300	5,297,380
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж			17,941,000	17,941,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000	720,000	1,220,000	1,220,000
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	90,969,000	84,968,990	82,281,400	73,700,000
220001	Барилга байгууламж	23,900,000	18,240,490	28,380,000	24,800,000
221001	Их засвар	23,315,500	22,975,000	19,800,000	19,401,800
222001	Тоног төхөөрөмж	1,653,500	1,653,500	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	42,100,000	42,100,000	34,101,400	29,498,200
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	9,431,600	9,320,000	45,000,000	45,000,000
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	9,431,600	9,320,000	45,000,000	45,000,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,615,834,000	1,650,275,225	1,940,426,200	1,812,584,661.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,027,900,000	1,027,900,000	1,237,028,100	1,125,760,169.60
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	576,797,400	571,106,708	622,403,100	611,800,312
132001	Орон нутгийн төсвөөс	471,244,100	465,553,418	546,161,700	535,558,912
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,553,300	105,553,290	76,241,400	76,241,400
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,810,000	20,153,400	20,810,000	19,685,459
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	11,136,600	51,268,517	60,185,000	55,338,721
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,605,000	33,356,940	1,605,000	1,318,500
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000	8,480,000	45,100,000	54,020,221
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,431,600	9,431,577	13,480,000	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	45,253,517
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		45,253,517	-	49,275,138
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6	6	6
610001	Төсвийн байгууллага	6	6	6	6
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	118	118	118	118
620001	Удирдах ажилтан	12	12	12	12
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58	58	58	58

620003	Үйлчлэх ажилтан	28	28	28	28
620004	Гэрээт ажилтан	20	20	20	20
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	313	318	90	90
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	213	220	-	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС	213	220	224	224
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	100	98	90	90
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100	98	90	90
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	3,235	-	3,235
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	-	296	-	237
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо	-	3,299	-	2,998
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	118	118	118	118
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	10	10
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	32	32	32	32
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5	5	5	5
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20	20	21	20
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	32	32	38	38
650010	Гэрээт ажилтан	13	13	15	6
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	97,882,610	88,819,180
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	94,317,610	22,383,106
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	94,317,610	22,383,106
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,323,848	1,882,740
210402	Тээвэр, шатахуун	1,323,848	1,882,740
2105	Нормативт зардал	1,863,440	5,804,500
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,863,440	5,804,500
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,397,962	6,101,866
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,397,962	6,101,866
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,732,360	8,594,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,732,360	7,500,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,094,000
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,565,000	7,642,000

213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,565,000	7,642,000
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	58,794,074
221001	Их засвар		58,794,074
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	97,882,610	88,819,180
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,062,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	87,792,817	75,294,074
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,178,293	12,463,106
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,911,500	14,470,487

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 Дуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, засаг дарга С.Ганзориг 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 түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын орлого бүрдүүлэлт, Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэх зэрэг зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 23-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 26-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нарантуул гүйцэтгэв.

Дуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 1/72 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Дуут 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 бууруулах, иргэдийн эрүүл мэндийн байдлыг хамгаалах, залуу малчдыг малжуулах 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

- 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

Дуут 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 Дуут сумын ТТЗахирагч болон төсөвт байгууллагын 2016-2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдсэн байна.

Дуут 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 4604892.6 мянган төгрөгөөр 1 хувиар тооцож 46048.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 54010.7 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 87607.3 мянган төгрөг болж, 33596.6 мянган төгрөгөөр өсөж, төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 33596.6 мянган төгрөг байршиж байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл		/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь	
ОНХС	13,480.0	13,294.4	(185.6)		1.0
СХС	31,773.5	35,980.7	4,207.2		13.2
Төрийн сан	8,757.2	38,332.2	29,575.0		437.7
Дүн	54,010.7	87,607.3	33,596.6		451.9

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

3.5.2 Авлага

Авлага хөрөнгийн дансны эхний үлдэгдэл 190245.8 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл

195163.5 мянган төгрөг болж, 4917.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл		/мянган төгрөг/	
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,330.0	3,280.0	(1,050.0)
Байгууллагаас авах авлага	7,347.5	13,847.5	6,500.0
Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,976.4	2,701.0	724.6
Зээлийн хүүгийн авлага	161,745.8	165,356.6	3,610.8
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	14,846.1	9,978.4	(4,867.7)
Дүн	190,245.8	195,163.5	4,917.7

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

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 165356.6 мянган төгрөгийн СХС, авлага байна.

Нийт авлагын дийлэнхийг сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага эзэлж байгаа бөгөөд оны эхэнд 161745.8 мянган төгрөгийн зээлийн авлагын үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд 14 иргэнд 45000.0 мянган төгрөгийн зээл олгож, 49207.1 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү эргэн төлөгдөж, оны эцэст 165356.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Сум хөгжүүлэх сангаас 2011-2018 онуудад олгосон 41 зээлдэгчтэй холбогдох 93374.8 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлага байгаа нь сангийн эргэцийг удаашруулж, хөрөнгийн үр өгөөжийг бууруулсан, хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн боловч үр дүн төдийлөн гараагүй байна.

Хүснэгт №3. Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл		/мянган төгрөг/	
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын сан /малжуулах/	32,817.7	26,567.7	(6,250.0)
Дүн	32,817.7	26,567.7	

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

Урьдчилгаа данс өмнөх оноос 6250.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь оны эцэст 26567.7 мянган төгрөгийн авлага нь малжуулах төсөл хөтөлбөртэй холбоотой, хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн зээлдэгчид нь хүлээн зөвшөөрсөн барагдуулах боломжтой авлага байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 81630.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 66853.9 мянган төгрөг болж, 14776.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл		/мянган төгрөг/	
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Эм боох материал	1,424.9	7,149.0	5,724.1
Бичиг хэргийн материал	600.4	118.4	(482.0)
Аж ахуйн материал	21,733.4	17,331.7	(4,401.7)
Сэлбэг хэрэгсэл	60.0		(60.0)
Түлш, шатах тослох материал	13,561.4		(13,561.4)
Хүнсний материал	10,442.1	13,514.4	3,072.3
Бусад хангамжийн материал	33,808.1	28,740.4	(5,067.7)
Дүн	81,630.3	66,853.9	(14,776.4)

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

Эм боох материалын үлдэгдэл 5724.1 мянган төгрөгөөр өссөн, тайланд онд 16545.2 мянган төгрөгөөр хандив, үнэ төлбөргүйгээр бараа материал нэмэгдэж 188049.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4811495.2 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 6850038.1 мянган төгрөг болж, 2038542.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	3,573,518.7	4,686,958.9	1,113,440.2
Тээврийн хэрэгсэл	254,326.9	254,326.9	-
Машин тоног төхөөрөмж	408,246.8	495,692.9	87,446.1
Тавилга эд хогшил	216,527.2	242,449.0	25,921.8
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	947.8	947.8	-
Зам гүүрийн байгууламж		802,370.0	802,370.0
Номын фонд	26,234.0	27,598.8	1,364.8
Бусад үндсэн хөрөнгө	230,952.3	238,952.3	8,000.0
Программ хангамж	6,123.5	6,123.5	-
Бусад биет бус хөрөнгө	94,618.0	94,618.0	-
Дүн	4,811,495.2	6,850,038.1	2,038,542.9

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

Тайлант онд төсвөөс 7154.0 мянган төгрөгийн бэлтгэсэн, үнэ төлбөргүй хандиваар улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 2047790.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 16402.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 8021.7 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 11207.0 мянган төгрөг болж, 3185.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн				
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1184.8		-1184.8	-
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3141.7		-3141.7	-
Байгууллагад төлөх өглөг	3695.2	3565	-130.2	96.5
Татаас санхүүжилтийн өглөг		7642	7642.0	
Нийт дүн	8021.7	11207.0	3185.3	

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

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд байгаа 11207.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн барагдах боломжтой байна.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4176244.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 6026933.1 мянган төгрөг болж, 1850688.5 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	2,148,593.3	2,148,593.3	-
Хуримтлагдсан үр дүн	1,201,119.5	3,051,808.0	1,850,688.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	826,531.8	826,531.8	-
Дүн	4,176,244.6	6,026,933.1	1,850,688.5

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

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй, тайлант онд 1850688.5 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллаж, бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга хийгдээгүй байна.

3.5.10 Орлогын данс

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар үнэ төлбөргүй орлого 695058.2, тусгай шилжүүлгийн санхүүжилт 209128.0, аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэг 75326.7, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого 5321.2, орон нутгаас олгох санхүүжилт 92142.1, мянган төгрөгөөр өссөн, татварын орлого 3618.3, татварын бус орлого 124.0, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 9705.9, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 9331.0, ЭМДСангаас 468.0, орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих орлого 29311.9 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)	3,580,475.5	4,604,892.6	1,024,417.1
Татварын орлого	47,010.1	43,391.8	(3,618.3)
Татварын бус орлого	991.6	867.6	(124.0)
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,370,083.3	2,065,141.5	695,058.2
Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого	14,074.7	4,368.8	(9,705.9)
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,027,900.1	1,237,028.1	209,128.0
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	421,090.4	513,232.5	92,142.1
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,856.6	88,525.6	(9,331.0)
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,553.3	76,241.4	(29,311.9)
Орон нутгийн төсөвт байгууллага төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,104.3	10,425.5	5,321.2
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	470,657.7	545,984.4	75,326.7
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,153.4	19,685.4	(468.0)

3.5.11 Зардлын данс

Нийт зардал өмнөх оноос 461148.9 мянган төгрөгөөр буюу 20.1 хувиар өссөн нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, хөрөнгийн зардал, урсгал шилжүүлгийн зардлууд тус тус өссөн, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, томилолтын зардлууд буурсан байна.

Хүснэгт № 9 . Зарлагын гүйцэтгэл		/мянган төгрөг/		
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	Өөрчлөлт
	2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,367,632.3	2,754,204.1	386,571.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,065,428.8	1,230,834.7	165,405.9
2102	Ажил олгогчоос даатгалд төлөх	121,092.7	150,861.7	29,769.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,517.7	113,548.3	8,030.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	150,445.0	67,543.9	(82,901.1)
2105	Нормативт зардал	107,027.8	59,213.5	(47,814.3)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,975.6	65,803.3	45,827.7
2107	Томилолт, зочны зардал	82,863.4	2,313.7	(80,549.7)

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,266.3	42,317.7	7,051.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,497.3	255,675.1	59,177.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	483,517.7	691,576.2	208,058.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		74,516.0	74,516.0

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

Дуут сумын ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 9/02 тоот тогтоолд Дуут сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн тайлант онд 27737.0 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 44259.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 159.6 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 10.. Сумын орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Орлогын ангилал	2020 оны		Зөрүү
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
	27,737.0	44,259.4	(16,522.4)
Нийт орлого ба тусламжийн дүн	27,737.0	44,259.4	(16,522.4)
Татварын орлого	26,737.0	43,391.8	(16,654.8)
Орлогын албан татвар	7,025.0	20,720.0	(13,695.0)
Хувь хиний орлогын албан татвар	7,025.0	20,720.0	(13,695.0)
Йл ажиллагааны орлого	200.0	1,867.7	(1,667.7)
Шууд бус орлого	6,825.0	18,852.3	(12,027.3)
Хөрөнгийн албан татвар	17,108.0	17,078.7	29.3
Бууны албан татвар	3,608.0	2,742.0	866.0
Иргэдийн мөнгөн хадгаламжийн хүүгийн орлого	13,500.0	14,336.7	(836.7)
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,604.0	5,593.1	(2,989.1)
Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,890.0	4,080.5	(2,190.5)
Улсын тэмдэгтийн хураамж	980.0	914.6	65.4
Тигээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны	200.0	2,048.9	(1,848.9)
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	710.0	1,117.0	(407.0)
Газрын төлбөр	-	106.5	(106.5)
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	714.0	1,406.1	(692.1)
Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	214.0	887.0	(673.0)
Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	714.0	1,406.1	(692.1)
Татварын бус орлого	1,000.0	867.6	132.4
Нийтлэг татварын бус орлого	1,000.0	867.6	132.4
Торгуулийн орлого	1,000.0	867.6	132.4

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

Төсвийн төлөвлөлт

ХОА-2021/5 /СТА-ТТЗ

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 1940426.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1813144.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 45000.0 мянган төгрөгийг эргэж төлөгдөх зээлийн зардалд, 82281.4 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1237028.1 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих, 622403.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 60185.0 төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлого, 20810.0 мянган төгрөгийг ЭМД-ийн сангаас, 13480.0 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлгээс 1125760.2, орон нутгаас 611800.3, ЭМДС-аас 19685.4, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 1318.5, туслах үйл ажиллагааны орлого 54020.2 мянган төгрөг нийт 1812584.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт 18067.5, аймгийн төсөвт 111267.9 бүгд 129335.4 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	344,605.0	605.0	345,210.0	340,074.2	605.0	340,679.2	(4,530.8)	татан төвлөрүүлсэн
2	ИТХ	51,919.6		51,919.6	50,808.7		50,808.7	(1,110.9)	татан төвлөрүүлсэн
3	Сум хөгжүүлэх сан		45,000.0	45,000.0		49,207.2	49,207.2	4,207.2	зээл, зээлийн хүүгийн орлого
4	ОНХС	82,281.4		82,281.4	68,801.4	4,713.0	73,514.4	(8,767.0)	
	ОНБ-дын дүн	478,806.0	45,605.0	524,411.0	459,684.3	54,525.2	514,209.5	(10,201.5)	
5	ЕБСургууль	714,172.7	100.0	714,272.7	616,627.8	100.0	616,727.8	(97,544.9)	татан төвлөрүүлсэн
6	Хүүхдийн цэцэрлэг	229,523.5		229,523.5	217,798.2		217,798.2	(11,725.3)	татан төвлөрүүлсэн
7	ЭМТөв	377,657.0		377,657.0	373,567.7		373,567.7	(4,089.3)	ЭМД-ын сангаас авах санхүүжилтээ бүрэн аваагүй
8	Соёлын төв	93,562.0	1,000.0	94,562.0	89,567.9	713.5	90,281.4	(4,280.6)	өөрийн орлого тасарсан
	ТЗШ дүн	1,414,915.2	1,100.0	1,416,015.2	1,297,561.6	813.5	1,298,375.1	(117,640.1)	
	Нийт дүн	1,893,721.2	46,705.0	1,940,426.2	1,757,245.9	55,338.7	1,812,584.6	(127,841.6)	

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 55338.7 мянган төгрөгөөр бүрдүүлж, батлагдсан 4813.1 мянган төгрөгөөр илүү бүрдүүлсэн нь өмнөх оны малжуулах хөтөлбөрийн авлагаас, Соёлын төвийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого 286.5 мянган төгрөгөөр дутуу бүрдүүлсэнтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалтын 15 төсөл, арга хэмжээнд 82281.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас 73700.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 13294.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1808563.0 мянган төгрөг нь 93.2 хувьтай байгаа нь ЕБСургууль, Цэцэрлэг, ЭМТөв болон бусад төсөвт байгууллагууд аймгийн болон сумын орон нутгийн төсөвт хэмнэгдсэн төсвийг татан төвлөрүүлсэнтэй 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 гамшгийн зардал, аймгийн ОНХС-аас байгууллагуудын засварын зардал, судалгааны зардал, ЭМГ-аас эм бэлдмэлийн санхүүжилт болон сорьц тээврийн зардлуудыг нэмэлт орлогын дансанд 8819.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт №12 Нэмэлт данс
/мянган төгрөг/

Бусад орлого		Нийт		
1	ЗДТГ	81,745.6	81,745.6	Аймгийн ОНХСангаас ЗДТГазар, ЭМТөвийн засварын зардал, Статистикаас судалгааны зардал
3	ЕБСургууль	1,094.0	1,094.0	Сурах бичгийн түрээсийн орлого
5	ЭМТ	5,979.6	5,979.6	ЭМГ -аас эм бэлдмэлийн үнийн санхүүжилт, сорьц тээврийн зардал
Нийт дүн		88,819.2	88,819.2	

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 138 мэдээллээс 127 мэдээллийг хугацаанд нь, 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож, оруулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, санхүүгийн тайлан болон аудитын тайлан, дүгнэлтийн PDF -ээр оруулахдаа алдаатай байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид албан шаардлага өгөгдөөгүй, 1 алдаа зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт 75 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	
Зөвлөмж	1		1		-	-	75
Нийт	1	-	1	-	-	-	75

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 5 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	ЗДТГ	1			1	

2		ИТХ		1		
3	Төсвийн шууд захирагч	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	4

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”-4, “Хязгаарлалттай” 1, нийт 5 дүгнэлт гаргасан байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар илэрсэн алдаа, зөрчил:

Аудитаар нийт 57136.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 5136.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

- ЭМТ-ийн 2020 онд зарцуулсан тендерийн эмийн үнэ 5136.0 мянган төгрөгийг ЭМГ-аас төлсөн, ТТЗ-ийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй орхигдуулсныг залруулсан болно.

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

№	Байгууллагын ангилал, нэр	нийт илэрсэн алдаа				Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
		нийт илэрсэн алдаа		Үүнээс залруулсан		Залруулаагүй		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	ТТЗ	3	6,136.0	1	5,136.0	2	1,000.0					2	1,000.0
2	ОНТС	СХС	-	-									
3		ОНХС	1	51,000.0			1	51,000.0			1	51,000.0	
		ИТХ	-	-									
Дүн		4	57,136.0	1	5,136.0	3	52,000.0	-	-	1	51,000	2	1,000.0

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Аудитаар 52000.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 51000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага шилжүүлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд ОНХС-аар хийгдэх 15 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэхдээ ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар ажил гүйцэтгүүлэхдээ гүйцэтгэл, явцын мэдээ, олгосон төсвийн гүйцэтгэлийг хянадаггүй, урьдчилгаа санхүүжилтийг өндөр дүнгээр олгодог, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, иргэдийн төлөөлөгчдийг чадавхжуулах хөтөлбөр зардлаас бурхан залах, мод тарих зэрэгт зориулалт бусаар зарцуулсан, хог цэвэрлэх хөтөлбөрийн зардлаас НИК ХХК-тай гэрээ байгуулж, шатахуун олгох зөвшөөрлийн бичгээр ЗДТГазрын дарга нь олгосон тамгын газрын үйл ажиллагааны зардлыг давхардуулан гаргасан эсэхийг хянах боломжгүй,

гамшгаас хамгаалах хөтөлбөрийн зардлаас эд хариуцагчтай гэрээ байгуулж харилцах данс руу төлбөрийг шилжүүлж маск, ариутгалын зүйл худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 4 зүйлийн 4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөрийг үүсгэхгүй байх", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх" 8 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", 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;" 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", 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", 4.2-д "ОНХС-ийн хөрөнгийг дараах зүйлд зарцуулж үл болно", гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх

Төвлөрүүлсэн захирагчид 1000.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 2 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн алдаа, зөрчил

Дуут сумын ТТЗ-ын нэгтгэлд хамрагдсан төсвийн шууд захирагчдын 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 84869.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 1094.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулагдаагүй 83775.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлөөс 1474.6 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд төлбөрийн акт, 6673.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчилд албан шаардлага, 75627.3 мянган төгрөгийн 11 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна. Нийт алдаа зөрчил, шийдвэрлэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт № 16. 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	13,200.0			3	13,200.0
2	ИТХ	-	-				
3	Сургууль	3	9,443.2	1	1,094.0	2	8,349.2
4	Цэцэрлэг	4	5,338.8			4	5,338.8
5	Соёлын төв	2	6,019.5			2	6,019.5
9	ЭМТөв	3	50,868.0			3	50,868.0
	Дүн	15	84,869.5	1	1,094.0	14	83,775.5

№	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	3	13,200.0					3	13,200.00
2	ИТХ	0	-						
3	Сургууль	2	8,349.2					2	8,349.2
4	Цэцэрлэг	4	5,338.8	1	1,474.6			3	3,864.2

5	Соёлын төв	2	6,019.5			2	6,019.5
9	ЭМТөв	3	50,868.0			2	6673.6
	Дүн	14	83,775.5	1	1474.6	2	6673.6
						11	75,627.3

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудалгүй 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:** Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар сургуулийн спорт заал, сумын төвийн гэрэлтүүлэг, зам засвар, ЭМТөвийн барилгын засвар хийгдэж түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөрийн ногдуулалтыг зураг, төсөв болон холбогдох материалд үндэслэн ногдуулалтыг хийгээгүй, сумын ИТХ-ын тэргүүлэгчид холбогдох тогтоол шийдвэр гаргаагүй, байцаагч нь өөрөө аж ахуйн нэгж байгууллагатай амаар тохирч ногдуулалт хийсэн, сургуулийн спорт заалны нээлтийн үйл ажиллагааны уралдаан тэмцээн зохион байгуулахад хандив хэлбэрээр олгож зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

1.2. **Эрсдэл:** Орлого бүрэн бүрдүүлээгүй байх, санхүүгийн тайланд орлого дутуу тусгах,

1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.2-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” гэсэн заалтыг мөрдөх, сумын ИТХ-аар тогтоол шийдвэр, гаргуулах, зураг төсвийг үндэслэн ногдуулалт хийж ажиллах

1.4. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

2.1 . Шилэн дансны хуульд заасан мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

2.1.1. **Илрүүлэлт:** Шилэн данс мэдээллийг хянахад shilendans.gov.mn цахим сайтад санхүүгийн тайлан, аудитын тайлан дүгнэлтийг PDF -ээр байршуулахдаа алдаатай оруулж мэдээллийг харах боломжгүй байна. .

2.1.2. **Эрсдэл:** Мэдээлэл харагдах боломжгүй байх, үнэн байдал алдагдах,

2.1.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр зүйлийн 4.1.17-д “жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа оны 4 дүгээр сарын 25-ны дотор, хагас жилийн тайланг 8 дугаар сарын 15-ны дотор PDF, Excel, XML форматаар,” гэсэн заалтыг мөрдөн мэдээллийг үнэн зөв байршуулах

2.1.4 **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:	Аудитын нэр:	Дуут сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	Аудитын код:
--------	--------------	--	--------------

2020

ХОА-2021/05/СТА-ТТЗ

Шалгагдсан
байгууллагын нэр:

Дуут 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	ЭМТөв нь тендерийн эмийг үнэ төлбөргүй орлогоо хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй	5136.0	Залруулга хийх	ЭМТ-ийн эрхлэгч эмч, нягтлан бодогч	Б.Түмбаяр Б.Отгонзаяа
2	Төсвийн тухай хууль, ОНХС-ийн журмын холбогдох заалтуудыг зөрчин, ИНХ-аар эрэмбэлэгдээгүй төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн, анхан шатны баримтууд бүрэн бус	51000.0	Албан шаардлага	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Ганзориг, А.Оюунбилэг
3	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөрийн ногдуулалтыг зураг, төсөв болон холбогдох материалд үндэслэн ногдуулалтыг хийгээгүй, сумын ИТХ-ын тэргүүлэгчид холбогдох тогтоол шийдвэр гаргаагүй, байцаагч нь өөрөө аж ахуйн нэгж байгууллагатай амаар тохирч ногдуулалт хийдэг зөрчил илэрлээ	1000.0	Зөвлөмж өгөх	ИТХ-ын дарга, Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Ганзориг Ц.Одбаатар А.Оюунбилэг
4	shilendans.gov.mn цахим сайтад санхүүгийн тайлан, аудитын тайлан дүгнэлтийг PDF -ээр оруулахдаа алдаа оруулж байршуулсан		Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Ганзориг А.Оюунбилэг
	Дүн	57136.0			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР