



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2022/2/НА-СТА-ТТЗ

Баянхонгор 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Өсөхбаяр Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
-----------------------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	12
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	14
3.4 Материаллаг байдал.....	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	14
3.5.2 Авлага.....	14
3.5.3 Бараа материал.....	15
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	16
3.5.5 Өр төлбөр.....	17
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	17
3.5.7 Орлогын данс.....	17
3.5.8 Зардлын данс.....	18
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	18
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	20
3.8 Аудитын гол асуудал.....	20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	21
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	21
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	22
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	22
4. Аудитын илрүүлэлт.....	22
4.1 Албан шаардлага.....	22
4.2 Зөвлөмж.....	23
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	24
6. Хавсралт 1.: Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

СХС

Сум хөгжүүлэх сан

1. Аудитын гэрчилгээ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2022.03.25 № 2/171

танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитын гол асуудал

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн, мөн АДБОУС 1240 (АОУС 240) дагуу сонгосон горим сорилоор доорх алдаа зөрчил илэрсэн нь "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн авлага дансанд бүртгэгдсэн сум хөгжүүлэх сангийн 197,832.2 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг зээлдэгч нэг бүрээр тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "нягтлан бодогч нь эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч,

худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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



Б.МӨНХБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	615,607.3	1,226,745.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	135,991.8	265,428.6
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	135,991.8	265,428.6
31210	Төгрөг	135,991.8	265,428.6
31211	Төрийн сангийн харилцах	135,991.8	265,428.6
33	АВЛАГА	207,269.4	540,628.3
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	762.1	1,135.4
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.0	341,280.0
33500	Бусад авлага	15,681.4	380.7
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,628.2	380.7
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	53.2	0.0
33600	Зээлийн авлага	190,825.8	197,832.2
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	190,825.8	197,832.2
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	190,825.8	197,832.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	272,346.1	420,688.2
35100	Түүхий эд материал	8,035.8	65,338.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,805.1	27,171.6
35130	Эм боох материал	3,230.7	38,166.4
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3,500.0	3,500.0
35400	Хангамжийн материал	209,272.9	294,941.7
35410	Бичиг хэргийн материал	6,151.9	8,258.4
35420	Аж ахуйн материал	158,003.1	222,393.3
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	2,250.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,648.4	1,526.0
35450	Барилгын засварын материал	11,985.8	23,155.9
35460	Хүнсний материал	1,234.2	2,934.3
35470	Бусад хангамжийн материал	30,249.5	34,423.7
35600	Мал амьтад	51,537.5	56,908.5
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,945,804.5	5,563,817.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,945,804.5	5,563,817.0
39200	Биет хөрөнгө	4,811,958.5	5,415,847.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,638,886.6	5,447,030.4
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-477,376.9	-805,031.5
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	206,120.8	224,470.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,838.0	-130,362.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	417,039.9	809,823.5
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-309,855.6	-572,445.6
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	216,499.9	259,431.9
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,668.9	-179,859.8
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	194,620.0	194,620.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,428.0	-84,959.0
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,800.0	1,800.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	403,655.5	403,655.5
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-184,061.5	-212,133.4
39217	Ном	56,564.7	59,806.9
39300	Биет бус хөрөнгө	133,846.0	147,969.2
39301	Програм хангамж	980.0	2,915.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650.0	-1,767.8
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	133,516.0	146,822.0

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,561,411.8	6,790,562.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	546.1	45,667.8
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	546.1	45,667.8
41300	Өглөг	546.1	45,667.8
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	543.1	457.3
41360	Бусад өглөг	3.1	45,210.5
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	43,410.7
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3.1	1,469.1
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	0.0	330.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,560,865.7	6,744,894.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,560,865.7	6,744,894.3
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,251,076.5	1,856,356.2
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	613,690.3	834,077.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	613,690.3	409,707.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	424,370.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,696,098.8	4,054,460.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,561,411.8	6,790,562.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан
2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,476,698.5	3,737,484.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	111,973.6	261,384.9
110	Орлогын албан татвар	66,192.2	69,325.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	66,192.2	69,325.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	33,648.7	22,038.8
110003	Хөрөнгийн орлого	32,543.5	47,287.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	8,918.0	16,858.2
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,550.0	10,258.2
113002	Бууны албан татвар	6,368.0	6,600.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	36,863.4	175,200.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	10,982.0	9,899.3
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,483.1	1,657.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,100.0	394.5
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,398.8	7,847.2
1181	Газрын төлбөр	995.4	1,137.2
118101	Газрын төлбөр	995.4	1,137.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	24,886.0	164,164.4
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	24,886.0	164,164.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	351,250.7	260,538.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	351,250.7	260,538.1
120003	Торгуулийн орлого	7,280.4	7,313.4
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	343,970.3	31,926.9
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,573.4	26,871.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,527.7	5,055.8
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	312,869.2	0.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.0	125,439.7
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.0	95,858.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,013,474.1	3,215,560.9
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,306,036.2	1,744,810.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,306,036.2	1,744,810.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	95,036.3	687,234.9
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,111.2	147,394.6

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,925.1	27,455.3
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.0	512,385.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	612,401.7	758,131.1
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	548,095.4	656,643.9
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	64,306.3	101,487.2
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.0	25,384.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.0	25,384.9
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,414,198.7	3,303,201.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,414,198.7	3,303,201.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,224,446.5	3,092,346.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,258,028.9	1,644,016.1
210101	Үндсэн цалин	1,173,473.7	1,390,514.3
210102	Нэмэгдэл	0.0	127,368.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	5,525.0
210104	Урамшуулал	84,555.2	120,608.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,935.7	215,215.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,780.8	152,032.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,070.2	16,121.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,061.3	13,095.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,408.6	3,140.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,614.8	30,825.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	209,788.2	259,915.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,863.9	16,074.5
210302	Түлш, халаалт	195,505.3	243,192.2
210303	Цэвэр, бохир ус	419.0	648.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	89,481.8	144,135.2
210401	Бичиг хэрэг	13,174.8	13,206.2
210402	Тээвэр, шатахуун	33,446.0	66,138.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,317.6	6,952.7
210404	Ном, хэвлэл	400.0	839.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	387.8	481.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,045.3	41,189.1
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,585.2	6,587.2
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	23,125.0	8,740.0
2105	Нормативт зардал	44,630.6	186,466.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,443.1	128,294.6
210502	Хоол, хүнс	43,187.5	57,780.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.0	391.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,466.6	13,057.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,520.0	0.0
210604	Урсгал засвар	5,946.6	13,057.1
2107	Томилолт, зочны зардал	4,057.0	5,842.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,057.0	5,842.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	154,890.4	288,997.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	151,288.2	281,873.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	1,800.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	17.0	18.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	318.2	40.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,267.0	5,265.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298,167.3	334,701.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,528.5	70,579.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	781.6	1,134.5
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	251,857.2	262,987.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,752.2	210,855.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	111,958.3	156,148.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,439.0	15,182.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	54,670.3	67,994.2
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,763.9	57,760.6

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,085.0	15,211.6
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,683.4	10,252.9
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,683.4	10,252.9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	75,110.5	44,454.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,110.5	44,454.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	62,499.7	434,282.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,452.5	9,911.7
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	3,452.5	9,911.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	59,047.3	424,370.6

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,225,867.3	3,224,399.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	111,973.6	261,384.9
110	Орлогын албан татвар	66,192.2	69,325.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	66,192.2	69,325.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	33,648.7	22,038.8
110003	Хөрөнгийн орлого	32,543.5	47,287.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	8,918.0	16,858.2
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,550.0	10,258.2
113002	Бууны албан татвар	6,368.0	6,600.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	36,863.4	175,200.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	10,982.0	9,899.3
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,483.1	1,657.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,100.0	394.5
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,398.8	7,847.2
1181	Газрын төлбөр	995.4	1,137.2
118101	Газрын төлбөр	995.4	1,137.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	24,886.0	164,164.4
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	24,886.0	164,164.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100,419.5	88,733.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100,419.5	88,733.9
120003	Торгуулийн орлого	7,280.4	7,313.4
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	93,139.1	81,420.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,611.4	76,364.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,527.7	5,055.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,013,474.1	2,874,280.9
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,306,036.2	1,744,810.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,306,036.2	1,744,810.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	95,036.3	345,954.9
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,111.2	147,394.6
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,925.1	27,455.3
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.0	171,105.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	612,401.7	758,131.1
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	548,095.4	656,643.9
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	64,306.3	101,487.2
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.0	25,384.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.0	25,384.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,109,595.3	2,898,279.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,109,595.3	2,898,279.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,919,843.1	2,687,423.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,257,588.5	1,644,760.6
210101	Үндсэн цалин	970,368.2	1,252,688.8

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
210102	Нэмэгдэл	173,761.7	278,278.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	5,525.0
210104	Урамшуулал	113,458.6	108,268.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156,746.6	214,256.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,536.9	153,986.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,786.6	15,027.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,011.3	12,108.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,389.8	3,022.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,021.9	30,111.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	210,600.0	259,011.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,671.0	17,610.5
210302	Түлш, халаалт	195,510.0	240,752.3
210303	Цэвэр, бохир ус	419.0	648.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,390.5	67,427.0
210401	Бичиг хэрэг	7,680.3	7,221.6
210402	Тээвэр, шатахуун	33,777.3	44,297.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,876.6	6,862.6
210404	Ном, хэвлэл	1,025.0	1,763.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	967.3	2,946.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,063.9	4,334.6
2105	Нормативт зардал	70,117.0	86,645.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,230.7	29,336.1
210502	Хоол, хүнс	44,174.9	41,545.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21,711.4	15,764.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,534.6	19,814.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,955.7	642.6
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200.0	0.0
210604	Урсгал засвар	10,379.0	19,172.1
2107	Томилолт, зочны зардал	4,057.0	5,527.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,057.0	5,527.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,250.9	262,500.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,648.7	255,185.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	1,800.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	17.0	18.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	21.2	40.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	5,456.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,558.0	127,480.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,107.0	122,178.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,451.1	5,302.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,752.2	210,855.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	111,958.3	156,148.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,439.0	15,182.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	54,670.3	67,994.2
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,763.9	57,760.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,085.0	15,211.6
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	0.1
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	0.1
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,683.4	10,252.9
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,683.4	10,252.9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	75,110.5	44,454.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,110.5	44,454.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	116,272.0	326,120.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	133,538.8	196,683.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	133,538.8	196,683.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	133,538.8	196,683.3

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
220001	Барилга байгууламж	125,781.6	146,395.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,757.3	50,288.3
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-133,538.8	-196,683.3
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-17,266.8	129,436.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	153,258.6	135,991.8
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	135,991.8	265,428.6

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076.55	3,696,098.83	554,643.02	5,501,818.39
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,251,076.55	3,696,098.83	554,643.02	5,501,818.39
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	59,047.26	59,047.26
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076.55	3,696,098.83	613,690.28	5,560,865.65
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,251,076.55	3,696,098.83	613,690.28	5,560,865.65
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	605,279.61	358,361.61	-203,983.11	759,658.10
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,856,356.15	4,054,460.44	409,707.17	6,320,523.76
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	424,370.56	424,370.56
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,856,356.15	4,054,460.44	834,077.72	6,744,894.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,929,075.9	2,704,553.8	224,522.1	92.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,773,773.9	2,558,158.8	215,615.1	92.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,702,204.0	2,490,480.1	211,723.9	92.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,668,000.0	1,644,760.6	23,239.4	98.6
210101	Үндсэн цалин	1,257,778.1	1,252,688.8	5,089.3	99.6
210102	Нэмэгдэл	281,236.8	278,278.7	2,958.1	98.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,237.0	5,525.0	712.0	88.6
210104	Урамшуулал	122,748.1	108,268.0	14,480.1	88.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	219,889.8	214,256.1	5,633.7	97.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,142.6	153,986.3	4,156.3	97.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,434.2	15,027.3	406.9	97.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,383.5	12,108.4	275.1	97.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,092.9	3,022.8	70.1	97.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,836.6	30,111.3	725.3	97.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	262,484.3	259,011.3	3,473.0	98.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,454.9	17,610.5	1,844.4	90.5
210302	Түлш, халаалт	241,049.4	240,752.3	297.1	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,980.0	648.5	1,331.5	32.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,391.9	69,288.5	2,103.4	97.1
210401	Бичиг хэрэг	7,233.0	7,221.6	11.4	99.8
210402	Тээвэр, шатахуун	46,263.9	44,297.5	1,966.4	95.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,918.1	6,862.6	55.5	99.2
210404	Ном, хэвлэл	3,682.7	3,625.4	57.3	98.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,956.0	2,946.9	9.1	99.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,338.2	4,334.6	3.6	99.9
2105	Нормативт зардал	105,364.8	86,645.7	18,719.1	82.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,409.1	29,336.1	73.0	99.8
210502	Хоол, хүнс	60,183.9	41,545.5	18,638.4	69.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,771.8	15,764.2	7.6	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,433.6	65,416.5	17.1	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,200.0	31,189.4	10.6	100.0
210602	Тавилга	15,000.0	15,000.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	19,233.6	19,227.1	6.5	100.0

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2107	Томилолт, зочны зардал	6,821.0	5,527.0	1,294.0	81.0
210702	Дотоод албан томилолт	6,821.0	5,527.0	1,294.0	81.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,180.4	17,998.5	2,181.9	89.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,278.4	10,473.7	1,804.7	85.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.0	1,800.0	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18.0	18.0	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40.0	40.0	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,044.0	5,666.8	377.2	93.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	282,638.2	127,575.9	155,062.3	45.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270,821.3	122,273.8	148,547.5	45.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,816.9	5,302.1	6,514.9	44.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,569.9	67,678.7	3,891.2	94.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,569.9	67,678.7	3,891.2	94.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,055.1	15,182.0	3,873.1	79.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,285.1	37,285.1	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,229.7	15,211.6	18.1	99.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	155,302.0	146,395.0	8,907.0	94.3
220001	Барилга байгууламж	155,302.0	146,395.0	8,907.0	94.3
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,929,075.9	2,692,825.7	236,250.2	91.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,744,810.1	1,700,355.8	44,454.3	97.5
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,744,810.1	1,700,355.8	44,454.3	97.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	911,952.1	885,664.5	26,287.6	97.1
320001	Орон нутгийн төсвөөс	810,464.9	784,177.3	26,287.6	96.8
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	101,487.2	101,487.2	-	100.0
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,824.3	25,384.9	3,439.4	88.1
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,824.3	25,384.9	3,439.4	88.1
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	243,489.4	81,420.5	162,068.9	33.4
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,863.8	76,364.7	60,499.1	55.8
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,455.3	5,055.8	13,399.5	27.4
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	88,170.3	0.0	88,170.3	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.0	88,170.3	(88,170.3)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.0	76,442.2	(76,442.2)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	983	1,013.00	(30.0)	103.1
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	6	6	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	137	132	5.0	96.4
620001	Удирдах ажилтан	12	11	1.0	91.7
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	91	86	5.0	94.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	34	35	(1.0)	102.9
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	703	743	(40.0)	105.7
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	504	544	(40.0)	107.9
630001	Төрийн өмчит ЕБС	504	544	(40.0)	107.9
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	199	199	-	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	199	199	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	137	132	5.0	96.4
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	-	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	60	55	5.0	91.7
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3	4	(1.0)	133.3
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19	18	1.0	94.7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	39	39	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	-	100.0

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	95,036.3	345,954.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,036.3	345,954.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,918.6	247,232.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,918.6	247,232.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,918.6	247,232.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,117.6	98,722.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,434.2	88,469.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	54,670.3	30,709.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,763.9	57,760.6
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,683.4	10,252.9
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.1
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,683.4	10,252.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	95,036.3	345,954.9
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	95,036.3	345,954.9
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	78,328.9	147,394.6
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,707.4	27,455.3
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	171,105.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгохтой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр гүйцэтгэж хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цээням, Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дүгээр сарын 05-ний өдөр ирүүлсэн байна.

Жаргалант сумын Засаг даргын 1 дүгээр гарын үсгийг Засаг дарга Д.Мөнхжаргал, 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны дарга Д.Азжаргал нар зурж хөрөнгийг захиран зарцуулсан байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Жаргалант сумын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Иргэдийн тав тухтай ажиллаж амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэх, хуулиар хамгаалагдсан эрх ашгийг хамгаалах, орон нутгийн бие даасан байдлыг хангах” гэж тодорхойлсон байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Жаргалант сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,303,201.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 49,548.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 34,683.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 135,991.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 265,428.6 мянган төгрөг болж 129,436.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	135,991.8	265,428.6	129,436.8	100.0
Дүн	135,991.8	265,428.6	129,436.8	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 265,428.6 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төсөвт байгууллагуудын буцааж төвлөрүүлсэн 24,294.9 мянга, орон нутгийн төсвийн давсан орлого 162,698.3 мянга, өмнөх оны зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 1,993.2 мянга, нийт 188,986.4 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 18,962.2 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 57,480.0 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 207,269.4 мянга, эцсийн үлдэгдэл 540,628.3 мянган төгрөг болж 333,359.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	762.1	1,135.4	373.3	0.2
Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	341,280.0	341,280.0	63.1
Байгууллагаас авах авлага	15,628.2	380.7	(15,247.5)	0.1
Хувь хүмүүсээс авах авлага	53.2	-	(53.2)	-
Зээлийн авлага	190,825.8	197,832.2	7,006.4	36.6

Дүн	207,269.4	540,628.3	333,359.0	100.0
------------	------------------	------------------	------------------	--------------

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тус сумын нийт авлагын 36.6 хувийг Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, 63.1 хувийг Эрүүл мэндийн төвийн Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийн авлага эзэлж байгаа нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн 197,832.2 мянган төгрөгийн зээлийн авлагын үлдэгдлийг зээлдэгч нэг бүрээр баталгаажуулаагүй, сангийн тайланг зөрүүтэй бэлтгэсэн байхад Санхүүгийн алба хяналт хийлгүй Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тусгасан байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын тамгын газар	26.0	330.7	304.7	0.1
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	0.9	8.8	8.0	0.0
Соёлын төв	293.0	476.9	184.0	0.1
Эмнэлэг	-	341,521.6	341,521.6	63.2
Сум хөгжүүлэх сан	190,825.8	197,832.2	7,006.4	36.6
Сургууль	16,105.3	439.5	(15,665.7)	0.1
Цэцэрлэг	18.5	18.5	-	0.0
НИЙТ ДҮН	207,269.4	540,628.3	333,359.0	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 272,346.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 420,688.2 мянган төгрөг болж 148,342.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	4,805.1	27,171.6	22,366.5	6.5
Эм боох материал	3,230.7	38,166.4	34,935.7	9.1
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3,500.0	3,500.0	-	0.8
Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-	-	-
Бичиг хэргийн материал	6,151.9	8,258.4	2,106.6	2.0
Аж ахуйн материал	158,003.1	222,393.3	64,390.3	52.9
Сэлбэг хэрэгсэл	-	2,250.0	2,250.0	0.5
Түлш, шатах тослох материал	1,648.4	1,526.0	(122.4)	0.4
Барилгын засварын материал	11,985.8	23,155.9	11,170.1	5.5
Хүнсний материал	1,234.2	2,934.3	1,700.1	0.7
Бусад хангамжийн материал	30,249.5	34,423.7	4,174.2	8.2
Мал амьтад	51,537.5	56,908.5	5,371.0	13.5
Дүн	272,346.1	420,688.2	148,342.1	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл урьд оноос 148,342.1 мянган төгрөг буюу 54.5 хувиар өссөн нь тайлант онд Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлан нь сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын тамгын газар	88,080.6	102,632.2	14,551.6	24.4
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	5,293.5	5,293.5	-	1.3
Соёлын төв	10,950.0	14,190.7	3,240.7	3.4
Эмнэлэг	-	99,580.2	99,580.2	23.7
Сургууль	121,447.7	140,492.4	19,044.7	33.4
Цэцэрлэг	43,074.3	54,999.1	11,924.8	13.1
Орон нутгийн хөгжлийн сан	3,500.0	3,500.0	-	0.8
НИЙТ ДҮН	272,346.1	420,688.2	148,342.1	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 567,145.3 мянган төгрөгийн бараа материалын 413,522.1 мянган төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 35853.3 мянган төгрөгийн

материал хандиваар хүлээн авч, 117,769.8 мянган төгрөгийн материалыг бусад байгууллагаас болон дотоод шилжүүлгээр шилжүүлэн авч бүртгэсэн байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	567,145.3	Хасагдсан	826,319.0
Худалдан авсан	413,522.1	Худалдсан, зарцуулсан	405,630.8
Хандиваар	35,853.3	Шилжүүлсэн	-
Шилжүүлэн авсан	25.0		
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	54,743.3	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	-
Бусад	63,001.6	Бусад	420,688.2

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6,269,683.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 7,550,376.0 мянган төгрөг болж, 1,280,692.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	6,135,187.5	7,400,639.0	1,265,451.5	98.0
Барилга байгууламж, орон сууц	4,638,886.6	5,447,030.4	808,143.8	72.1
Тээврийн хэрэгсэл	206,120.8	224,470.8	18,350.0	3.0
Машин тоног төхөөрөмж	417,039.9	809,823.5	392,783.6	10.7
Тавилга эд хогшил	216,499.9	259,431.9	42,932.0	3.4
Зам гүүрийн байгууламж	194,620.0	194,620.0	-	2.6
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	1,800.0	1,800.0	-	0.0
Номын фонд	56,564.7	59,806.9	3,242.2	0.8
Бусад үндсэн хөрөнгө	403,655.5	403,655.5	-	5.3
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	134,496.0	149,737.0	15,241.0	2.0
Программ хангамж	980.0	2,915.0	1,935.0	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	133,516.0	146,822.0	13,306.0	1.9
НИЙТ ДҮН	6,269,683.5	7,550,376.0	1,280,692.5	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө 1,280,692.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнд Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлан нь сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын тамгын газар	1,884,936.5	1,914,151.3	29,214.8	25.4
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	14,124.9	14,124.9	-	0.2
Соёлын төв	2,209,579.1	2,220,398.6	10,819.5	29.4
Эмнэлэг	-	1,197,317.0	1,197,317.0	15.9
Сургууль	1,753,380.4	1,790,957.0	37,576.7	23.7
Цэцэрлэг	407,662.7	413,427.3	5,764.6	5.5
НИЙТ ДҮН	6,269,683.5	7,550,376.0	1,280,692.5	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1,313,182.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нь Засаг даргын Тамгын газар 61,844.5 мянга, сургууль 15,623.8 мянга, соёлын төв 8,897.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авч эрүүл мэндийн төвийн 1,177,473.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлэн авч бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт № 9. Үндсэн хөрөнгийн орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	1,363,470.6	Хасагдсан	82,778.0
Худалдан авсан	50,288.3	Худалдсан	-
Хандиваар	64,967.2	Акталсан	53,043.0
Шилжүүлэн авсан	61,844.5	Шилжүүлсэн	29,735.0
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	1,177,473.6		
Бусад	8,897.0	Бусад	-

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 546.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 45,667.8 мянган төгрөг болж 45,121.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	546.1	45,667.8	45,121.7	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	543.1	457.3	(85.8)	1.0
Байгууллагад төлөх өглөг	-	43,410.7	43,410.7	95.1
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3.1	1,469.1	1,466.0	3.2
НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	-	330.7	330.7	0.7
Дүн	546.1	45,667.8	45,121.7	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 457.3 мянган төгрөгийн ажиллагсадтай холбоотой, 43,410.7 мянган төгрөгийн байгууллагад төлөх, 1,469.1 мянган төгрөгийн хувь хүмүүст төлөх, 330.7 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг байгаа ба эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд 43,390.0 мянган төгрөгийн байгууллагад төлөх, 1,460.0 мянган төгрөгийн хувь хүмүүст төлөх өглөг үүссэн нь гол нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 11. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХурал	3.1	29.9	26.8	0.1
ЗДТГазар	43.1	-	(43.1)	-
Соёлын төв	73.3	61.5	(11.8)	0.1
Эрүүл мэндийн төв	-	44,849.9	44,849.9	98.2
Сургууль	30.8	330.7	299.9	0.7
Цэцэрлэг	395.8	395.8	-	0.9
НИЙТ ДҮН	546.1	45,667.8	45,121.7	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5,560,865.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6,744,894.3 мянган төгрөг болж, 1,184,028.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 12. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,251,076.5	1,856,356.2	605,279.6	27.5
Өмч: - төрийн	1,251,076.5	1,856,356.2	605,279.6	27.5
Хуримтлагдсан үр дүн	613,690.3	834,077.7	220,387.4	12.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,696,098.8	4,054,460.4	358,361.6	60.1
Дүн	5,560,865.7	6,744,894.3	1,184,028.7	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 6,744,894.3 мянган төгрөг болж 1,184,028.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн 220,387.4 мянган төгрөгийн өсөлт, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнтэй холбоотой 358,361.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл, 605,279.6 мянган төгрөгийн төрийн өмчийг нэмж бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

3.5.7 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ны өдрийн хуралдааны 2/12 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 64,900.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 7,500.0 мянга, нийт 72,400.0 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба сумын ИТХ-ын 2021.10.15-ны өдрийн 4/05 дугаар тогтоолоор ан агнуур ашигласны төлбөрийн орлогыг 33,600.0 нэмж нийт сумд төвлөрөх татварын болон татварын бус орлогыг 106,000.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	98,500.0	261,384.9	162,884.9	265.4
1.1.ИОТХ	16,000.0	22,038.8	6,038.8	137.7
1.2.Хадгаламжийн хүүгийн орлого	27,000.0	47,287.0	20,287.0	175.1
1.3.Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны албан татвар	3,000.0	10,258.2	7,258.2	341.9
1.4.Бууны татвар	6,500.0	6,600.0	100.0	101.5
1.5.Улсын тэмдэгийн хураамж	1,500.0	1,657.6	157.6	110.5
1.6. Газрын төлбөр	1,400.0	1,137.2	(262.8)	81.2
1.7.Ан агнуурын нөөц ашигласны төлбөр	33,600.0	164,164.4	130,564.4	488.6
1.8. Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	9,000.0	7,847.2	(1,152.8)	87.2
1.9. ТТАМАТөлбөр	500.0	394.5	(105.5)	78.9
2.Татварын бус орлого	7,500.0	7,313.4	(186.6)	97.5
2.1.Хүү торгуулийн орлого	7,500.0	7,313.4	(186.6)	97.5
Нийт дүн	106,000.0	268,698.3	162,698.3	253.5

Сумын төсөвт төвлөрөх нийт орлогыг 162,698.3 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байгаа ба үүнд ИОТХ 6,038.8 мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 20,287.0 мянга, үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны албан татвар 7,258.2 мянга, ан агнуурын нөөц ашигласны төлбөрийн 130,564.4 мянган төгрөгөөр тус тус давж биелсэн нь гол нөлөөг үзүүлж байна.

Харин хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөрийн орлого, үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны газрын төлбөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр, хүү торгуулийн орлогын төлөвлөгөө тус тус биелээгүй тасарсан байна.

3.5.8 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2,929,075.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,704,553.8 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 2,558,158.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 146,395.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба Эрүүл мэндийн системийн дээд байгууллага нь нэг хүнээр тооцсон хувьсах зардлын нормативыг баримтлан тухайн сумын хүн амын тоотой харьцуулж төсвийг төлөвлөсөн ба сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020.12.18-ний өдрийн 02/12 дугаар тогтоолоор нийт 2,789,287.8 мянган төгрөгийг баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ны өдрийн 2/12 дугаар тогтоолоор анх 2,789,287.8 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2021.07.09-ний өдрийн 3/03 дугаар тогтоолоор 10,017.4 мянга, 2021.10.15-ны өдрийн 4/05 дугаар тогтоолоор 90,971.2 мянган төгрөгөөр нэмж баталсан бол тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын зардлыг аймгийн Засаг даргын 2021.12.06-ний өдрийн А/742 дугаар захирамжаар 38,800.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээр сумын нийт төсөв 2,929,075.9 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 1,744,810.1 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 101,487.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 656,643.9 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 106,000.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн орлогоос, 155,319.1 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах

үйл ажиллагааны орлогоос, 28,824.3 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс, 135,991.8 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэг, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтийг бүрэн авч, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс 3,439.4 мянган төгрөгөөр дутуу авсан ба улсын төсөвт 44,454.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Улс	ОН
Засаг даргын Тамгын газар	445,707.9	431,947.1	13,760.8	96.9	-	9,464.9
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	77,615.7	68,150.8	9,464.9	87.8	-	14,116.6
Соёлын төв	99,959.8	99,246.4	713.4	99.3	-	713.4
Эрүүл мэндийн төв	538,938.0	535,393.6	3,544.4	99.3	0.3	-
Сум хөгжүүлэх сан	198,674.6	56,885.0	141,789.6	28.6	-	-
Сургууль	1,062,955.0	1,042,290.7	20,664.4	98.1	19,777.3	-
Цэцэрлэг	349,922.9	324,245.3	25,677.7	92.7	24,676.7	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	155,302.0	146,395.0	8,907.0	94.3	-	-
Нийт дүн	2,929,075.9	2,704,553.8	224,522.1	92.3	44,454.3	24,294.9

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл мянган төгрөг буюу 92.3 хувьтай байгаа нь ЗДТГ-ын төсвийг 13,760.8 мянга, ИТХ-ын төсвийг 9,464.9 мянга, Ерөнхий боловсролын сургуулийн урсгал зардлыг 20,664.4 мянга, сургуулийн өмнөх боловсролын зардлыг 25,677.7 мянга, Эрүүл мэндийн төвийн төсвийг 3,544.4 мянган төгрөгөөр хэмнэж, орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардлыг 8,907.0 мянган төгрөгөөр дутуу санхүүжүүлэн, сум хөгжүүлэх сангаас олгохоор төлөвлөсөн зээлийг Эргэн төлөлтийн орлого хангалтгүйгээс 140,000.0 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан 124,081.9 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогоор 39,992.7 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлогоос 48,657.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 24,318.4 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 21,737.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 109,370.3 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид 24,318.5 мянга, хөрөнгийн зардалд 5,867.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 17,263.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 16. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	Соёл	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	1,000.0	35,224.3	41,838.6	21,669.0	245,872.9	350.0	345,954.9
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000.0	14,160.7	35,797.0	21,669.0	74,767.9	-	147,394.6
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	21,063.7	6,041.7	-	-	350.0	27,455.3
Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	-	-	-	171,105.0	-	171,105.0
НИЙТ ЗАРЛАГА	1,000.0	24,972.5	41,837.6	21,669.0	245,872.9	350.0	335,702.0

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000.0	24,972.5	10,615.8	-	210,293.9	350.0	247,232.2
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,000.0	24,972.5	10,615.8	-	210,293.9	350.0	247,232.2
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	10,251.9	31,222.8	21,669.0	35,579.0	-	98,722.7
Төсөвт төвлөрүүлсэн	-	10,251.9	1.0	-	-	-	10,252.9

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд сумын засаг даргын нөөц санд 34,270.0 мянга, гамшгаас сэргийлэх сургалт сурталчилгааны зардалд 22,210.0 мянган төгрөгийг баталж, гүйцэтгэлээр 52,776.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Тус байгууллагын 2021 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн бөгөөд тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг хамруулаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Жаргалант сумыг 2021 онд хөгжүүлэх хөгжлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 116 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй, Жаргалант сумын Засаг даргын 2020-2024 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг 80.5 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнажээ.

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Жаргалант сумын Засаг даргын харьяа байгууллагад аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Хүснэгт №17. Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүн

Байгууллагын нэр	Байгууллагын тоо				Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл				
	Хамрагдвал зохих	Хамрагдсан	Гүйцэтгэсэн		Бүгд	Үүнээс			
			Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
ЕБСургууль	1	1	1		1	1			
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	1	1		1	1			
ЗДТГ	1	1	1		1	1			
ИТХурал	1	1		1					
Соёлын төв	1	1		1					
ЭМТ	1	1	1		1	1			
ОНХС	1	1		1					
СХС	1	1		1					

НИЙТ ДҮН	8	8	4	4	4	4	0	0	0
-----------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргаж, 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан байна.

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 688,272.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 23,406.1 мянган төгрөгийн 4 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 889.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 3,847.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 660,130.1 мянган төгрөгийн 10 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна.

Хүснэгт №18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Залруулга		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт					
					Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
а.Санхүүгийн тайлангийн зөрчил	11	33,489.4	4	23,406.1	2	889.2	1	3,847.2	4	5,346.9
Засаг даргын Тамгын газар	4	7,192.2			1	810.0	1	3,847.2	2	2,535.0
Ерөнхий боловсролын сургууль	2	12,711.3	1	12,632.1	1	79.2				
Соёлын төв	4	11,564.8	3	10,774.0					1	790.8
Орон нутаг хөгжлийн сан	1	2,021.1							1	2,021.1
а.СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	8	654,783.2	0	-	0	-	2	-	6	654,783.2
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	-					1	-		
Засаг даргын Тамгын газар	1	413,326.5							1	413,326.5
Ерөнхий боловсролын сургууль	2	71,809.6							2	71,809.6
Цэцэрлэг	2	104,827.1							2	104,827.1
Соёлын төв	1	-					1	-		
Орон нутаг хөгжлийн сан	1	64,820.0							1	64,820.0
Нийт зөрчлийн дүн	19	688,272.6	4	23,406.1	2	889.2	3	3,847.2	10	660,130.1

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчлийг санхүүгийн тайлангийн болон нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал гэж ангилан үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 33,489.4 мянган төгрөгийн 11 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 654,783.2 мянган төгрөгийн 8 зөрчил тус тус илэрсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт болон Монгол Улсын Засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас шилэн дансны 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд

хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл"-ийн 1 дүгээр хавсралтад заасан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудаст оруулбал зохих 2,321,581.0 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайланд онд Шилэн дансны тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг Жаргалант сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгахад нийт 5 байгууллагад алдаа, зөрчил илэрч алдаа, зөрчлийн давтан гаргуулахгүй байх 62,275.3 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмжийг төсвийн захирагч нарт хүргүүлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалт болон бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд Монгол Улсын Засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт холбогдох шалгуурт бүрэн нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 228,363.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 130,164.8 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж залруулж, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах, 98,198.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд ЭМД-аас авах санхүүжилтийн 341,280.0 мянган төгрөгийн авлага, 44,849.9 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн ба цаашид өглөг авлагын тооцоог тухайн онд нь багтаан шийдвэрлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 239,710.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 197,832.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгч, 41,877.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 3 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

4.1 Албан шаардлага

Сум хөгжүүлэх сангийн 197,832,170 төгрөгийн зээлийн авлагын үлдэгдлийг зээлдэгч нэг бүрээр баталгаажуулаагүй, сангийн тайланг зөрүүтэй бэлтгэсэн байхад Санхүүгийн алба хяналт хийлгүй Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тусгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сум хөгжүүлэх сангийн үлдэгдлийн судалгааг зээлдэгч бүрээр үнэн зөв гарган авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулах албан шаардлага өгөв.

4.2 Зөвлөмж

1. Тус сумын ОНЕО-ын дансанд сумд төвлөрөх татварын болон бус орлогоор 268,698.3 мянган төгрөг төвлөрсөн ч Татварын хэлтэст 265,620.4 мянган төгрөг буюу 3,077.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2 дахь “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид орон нутгийн дансанд төвлөрсөн орлогын тайлан мэдээг Татварын хэлтэст үнэн зөв мэдээлж байх зөвлөмж өгөв.

2. Тус сумын Засаг даргын 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Засаг даргын төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалттай нийцүүлэн тайлагнаж байх, мөн хуулийн 64.1.3-т заасны дагуу Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг сумын ИТХ-аар хэлэлцүүлж батлуулж байх зөвлөмж өгөв.

3. Аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/742 дугаар захирамжаар тус сумын Ерөнхий боловсролын сургуульд олгох тусгай зориулалтын шилжүүлгээс олгох санхүүжилтийг 38,800.0 мянган төгрөгөөр нэмсэн байхад сумын ИТХ-ын тогтоолоор нэмж тодотгоогүй төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан сумын ИТХ-ын тогтоолоос 38,800.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.1 дэх “дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон” гэсэн заалтыг зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сумын Засаг дарга дээд шатны төсөв захирагчаас төсөвт өөрчлөлт оруулсан тохиолдолд төсвийн тодотголыг боловсруулж тухайн шатны Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралд өргөн мэдүүлж төсөвт тодотгол оруулж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2022 оны 07 дугаар сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
Жаргалант сумын ТТЗ		4	239,710.1					1	197,832.2	3	41,877.9
Дүн		4	239,710.1					1	197,832.2	3	41,877.9

6. Хавсралт 1.: Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
2021			БНА-2022/3/НА-СТА-ТТЗ		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Жаргалант сумын Засаг дарга	Мянган төгрөг		
№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Тус сумд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс олгох санхүүжилтийг аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/742 дугаар захирамжаар ЕБС-ийн санхүүжилтийг 38800.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байхад сумын ИТХ-ын тогтоолоор нэмж тодотгоогүй төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан сумын ИТХ-ын тогтоолоос 38800.0 мянган төгрөгөөр илүү байна.	38,800.0	Зөвлөмж өгсөн.	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
2	Тус сумын ОНХО-ын дансанд сумд төвлөрөх татварын болон татварын бус орлогоор 268698.3 мянган төгрөг төвлөрсөн ч Татварын хэлтэст 265620.4 мянган төгрөг буюу 3077.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.	3,077.9	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
3	Тус сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 197,832.2 мянган төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага байгаа боловч зээлийн үлдэгдлийн судалгааг нягтлан бодогч зээлдэгч нэг бүрээр үнэн зөв гаргаж авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	197,832.2	Албан шаардлага өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
4	Тус сумын Засаг даргын 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалтын дагуу гаргаагүй байна.		Зөвлөмж өгсөн.	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн дүн		239,710.1			
Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн		686,517.6			
Сургууль		84,520.9			
1	Тайлант оны санхүүгийн тайлангаар бараа материалын 35110 данс буюу тусгай зориулалтын дансны үлдэгдэл 7,826.9 мянга, 35470 данс буюу түрээсийн сурах бичгийн дансны үлдэгдэл 4,805.1 мянган төгрөг байхад Э-тайланд 2 дансны үлдэгдлийг зөрүүлж шивсэн байна.	12,632.1	санхүүгийн тайланд залруулсан.	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян
2	Баянхонгор аймаг дахь сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн шүүгчийн 2021 оны 05 дугаар сарын 11-ний өдрийн Дугаар 131/ШШ2021/00277 дугаар бүхий захирамжийн дагуу тус сургуулийн технологийн багш ажилтай Б.Санжсүрэн, сургуулийн захирал Б.Саранцэцэг нартай холбоотой тэмдэгтийн хураамж 35.1 мянга, ажилгүй байсан хугацааны нийгмийн даатгалын шимтгэл 44.1 мянган төгрөг нийт 79.2 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс гаргасан байна.	79.2	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян
3	Шилэн дансны цахим сайтад нийт 1,103,906.6 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл оруулахаас 1,090,733.6 мянган төгрөгийн 116 мэдээлэл оруулсан бөгөөд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 52,071.9 мянган төгрөгийн орлого,	52,071.9	Зөвлөмж өгсөн.	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	зарлагын мөнгөн гүйлгээ болон нийт 33 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.				
4	Тайлант онд байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын төсвийг 103,123.0 мянган төгрөгөөр баталж 102,236.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, нийт 20,624.6 мянган төгрөг хэмнэхээс 19,737.6 мянган төгрөгийг хэмнээгүй байна.	19,737.7	Зөвлөмж өгсөн.	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян
Засаг даргын Тамгын газар		420,518.7			
5	Сургуулийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Саранцэцэгийг Баянхонгор аймаг дахь Захиргааны хэргийн анхан шатны 2021.01.27-ны өдрийн 111/ШШ2021/0004 шүүхийн шийдвэрээр ажилд эргүүлж томилж ажилгүй байсан хугацааны цалинг олгох шийдвэр гарсны дагуу 2021.08.03-ны өдөр нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас 3516.5 мянга, 2020 оны 9-12 сарын НДШ-д 330.7 мянга нийт 3,847.2 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.	3,847.2	Албан шаардлага өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
6	ЗДТГ-ын босоо удирдлагатай нийгмийн даатгалын байцаагч, татварын байцаагч, байгаль хамгаалагч нарт 2021 оны эхний хагас жилийн үр дүн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг харгалзан сумын ЗДТГ-ын даргын 2021.08.02-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас 810.0 мянган төгрөгийг олгож зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	810.0	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
7	Тус байгууллага нь 2021 онд нийт 493,474.0 мянган төгрөгийн 151 мэдээллээс 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 24 гүйлгээний 376,041.4 мянга, зарлагын 2 гүйлгээний 37,285.1 төгрөгийг мэдээлээгүй байна	413,326.5	Зөвлөмж өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
8	Сумын Засаг даргын А/130 дугаар захирамжаар Монгол орны үзэсгэлэнт байгаль, түүхэн дурсгалт төслийн хүрээнд зураг авалт, баримтат кино хийх хамтран ажиллах гэрээг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний зардалд 2021.09.29-нд "Титанс Пикчерс" ХХК-д 2,535.0 мянган төгрөгийг Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан байна.	2,535.0	Зөвлөмж өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал		0			
9	Тус байгууллага нь Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 26370.8 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл оруулахаас 4-р улирлын төсвийн гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн бүхий орлогын 26370.8 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	0	Албан шаардлага өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг Д.Баттөр
Цэцэрлэг		103,072.1			
10	Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийн сайтад оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, мэдээлэл зохих 149 мэдээллээс нийт 103072.1 мянган төгрөгийн 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	103,072.1	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Түмэнжаргал, Б.Өлзийбуян
Орон нутгийн хөгжлийн сан		66,841.1			
11	Тайлант хугацааны ОНХС-ийн эх үүсвэрийг ОНХНС-аас авах санхүүжилт 101487.2 мянга, урьд оны үлдэгдлээс 26359.5 мянга, орон нутгийн төсвөөс 10000.0 мянга, өвс тэжээлийн орлогоор 17455.3 мянган төгрөгийг тус тус бүрдүүлж зарцуулахаар баталсан ба тайлант хугацаанд өвс тэжээлийн давсан орлого 2021.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	2,021.1	Зөвлөмж өгсөн.	Засаг дарга, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхжаргал, Д.Доржпагма
12	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4 т заасан 64820.0 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг хоцроосон	64,820.0	Зөвлөмж өгсөн.	Засаг дарга, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхжаргал, Д.Доржпагма
Соёлын төв		11,564.8			
13	Тайлант хугацаанд харилцах дансаар хийгдсэн 4617.0 мянган төгрөгийн халаалтын зардал, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар хийгдсэн 230.0 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг нягтлан бодох	4,847.0	3-р улирлын санхүүгийн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Туул, Д.Доржпагма

Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	бүртгэлд бүртгээгүйгээс санхүүгийн программ дахь мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.байна.		тайланд залруулсан		
14	Тайлант хугацааны мөнгөн гүйлгээний журналыг тулгахад 319.9 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаагүй, мөн ном хэвлэлийн зардлаас бичиг хэрэгт 100.6 мянга, гэрэл цахилгааны зардлаас материалын үнэнд 104.7 мянган төгрөгийг тус тус зориулалт бусаар зарцуулсан, төлбөрийн нэхэмжлэх дээрх хүлээн авагчийн нэр зөрүүтэй байхад 265.6 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг хийсэн байна.	790.8	Зөвлөмж өгсөн.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Туул, Д.Доржпагма
15	Тус байгууллагын урсгал засварын зардлаас худалдан авсан 780.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хашааны хайс, 140.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий төмөр шонг аж ахуйн материалд бүртгэсэн байна.	920.0	3-р улирлын санхүүгийн тайланд залруулсан	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Туул, Д.Доржпагма
16	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.1.2-д заасан төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг 4 дүгээр улирал, 6.1.4-д заасан санхүүгийн тайлан /хагас, бүтэн жилээр/, 6.4.4-д заасан таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 34,627.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, 6.4.5-д заасан орлогын 99,959.8 мянган төгрөгийн 12 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байна.	-	Албан шаардлага өгсөн.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Туул, Д.Доржпагма
17	Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг 318.4 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлсэн, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 37.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн, мөн түлш халаалтын өглөгийг 4617.0 мянган төгрөгөөр илүү, гэрэл цахилгааны өглөгийг 34.6 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасан.	5,007.0	санхүүгийн тайланд залруулсан.	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Туул, Д.Доржпагма

оОо