



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2022/5/НА-СТА-ТТЗ

Баянхонгор 2022 он Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, 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: П.Амаржаргал Утас: 88106992 Цахим хаяг: amarjargalp@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан	15
3.1 Ерөнхий зүйл	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	15
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	16
3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө	16
3.5.2 Авлага	16
3.5.3 Бараа материал	17
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	18
Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	18
Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	19
3.5.8 Өр төлбөр	19
Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	19
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	19
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	20
3.5.10 Орлогын данс	20
3.5.11 Зардлын данс	20
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	21
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	23
3.8 Аудитын гол асуудал	23
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	25
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	25
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	26
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	26
4. Аудитын илрүүлэлт	26
4.2.1 Зөвлөмж	26
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	28

6. Харьяа ТШЗ-ийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа,
зөрчлийн жагсаалт.....29

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум,
Баянхонгор аймаг, 64101

Утас, факс 7044 2584

E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2022.03.25 № 2/156

танай _____ -ны № _____ -т

Г _____ Г

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 8.9.3-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал 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.

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

d:\2022-a4.toot.docx

• 005020686

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

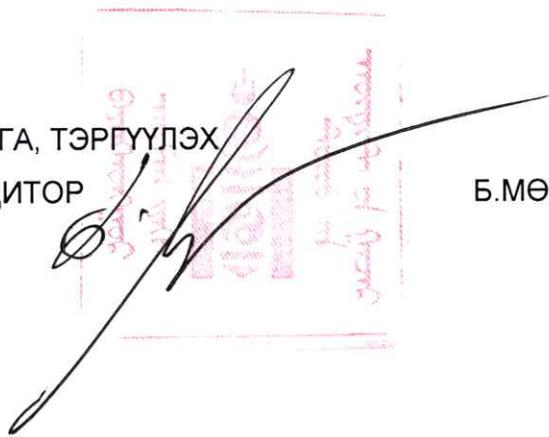
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text, including the name 'Б.Мөнхбат' and the title 'Аудитор'. The signature is a stylized, cursive script.

Б.МӨНХБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	647,623.22	855,586.62
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	86,540.07	211,051.64
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	86,540.07	211,051.64
31210	Төгрөг	86,540.07	211,051.64
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,540.07	211,051.64
33	АВЛАГА	287,817.08	371,911.19
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	9.24	535.30
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0	154,020.00
33500	Бусад авлага	104,061.15	84,767.11
33510	Байгууллагаас авах авлага	27,571.88	8,277.84
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	76,489.27	76,489.27
33600	Зээлийн авлага	183,746.69	132,588.79
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	183,746.69	132,588.79
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	183,746.69	132,588.79
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	203,732.28	265,466.29
35100	Түүхий эд материал	30,197.75	46,610.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	29,587.75	33,853.62
35130	Эм боох материал	610.00	12,757.11
35400	Хангамжийн материал	169,469.53	212,185.56
35410	Бичиг хэргийн материал	3,896.63	3,561.38
35420	Аж ахуйн материал	49,433.42	52,408.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,037.10	0
35450	Барилгын засварын материал	459.00	459.00
35460	Хүнсний материал	529.15	653.93
35470	Бусад хангамжийн материал	114,114.23	155,102.86
35600	Мал амьтад	4,065.00	6,670.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	69,533.80	7,157.50
36300	Тэжээлийн нөөц	69,533.80	7,157.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,610,234.96	2,579,937.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,610,234.96	2,579,937.21
39200	Биет хөрөнгө	2,553,212.96	2,523,098.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,817,985.10	2,817,985.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-657,474.87	-766,180.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	231,224.80	255,224.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-109,808.09	-141,095.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	511,557.38	647,925.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-408,320.67	-446,687.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	315,759.55	331,309.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,931.46	-238,530.67
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	245.89	245.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,741.54	46,741.54
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,573.00	-29,573.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400.00	7,400.00
39217	Ном	36,406.80	38,332.68
39300	Биет бус хөрөнгө	57,022.00	56,839.00
39301	Програм хангамж	2,650.00	2,650.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,732.00	-1,915.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,104.00	56,104.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,257,858.18	3,435,523.83

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	17,892.06	29,211.75
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,892.06	29,211.75
41300	Өглөг	17,892.06	29,211.75
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	370.96	1,171.40
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	30.50	17,267.44
41360	Бусад өглөг	17,490.60	10,772.91
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	17,453.60	10,726.44
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	37.00	46.47
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,239,966.12	3,406,312.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,239,966.12	3,406,312.08
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,578,564.04	1,578,564.04
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	463,395.61	629,741.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	413,132.10	463,395.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	50,263.50	166,345.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,198,006.47	1,198,006.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,257,858.18	3,435,523.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,988,889.20	2,563,299.38
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	61,389.11	81,994.53
110	Орлогын албан татвар	45,670.07	51,646.70
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	45,670.07	51,646.70
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,737.50	14,709.89
110003	Хөрөнгийн орлого	33,032.57	34,376.81
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	900.00	2,560.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,380.00	1,234.00
113002	Бууны албан татвар	1,380.00	1,234.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	14,339.05	29,113.84
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,459.70	1,608.69
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	747.70	888.69
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	400.00	720.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,312.00	0
1181	Газрын төлбөр	199.35	202.75
118101	Газрын төлбөр	199.35	202.75
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0	27,302.40
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	27,302.40
1183	Бусад татвар	11,680.00	0
118301	Бусад татвар	11,680.00	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	296,506.82	267,102.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	296,506.82	267,102.74
120003	Торгуулийн орлого	8,085.00	1,962.81
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	288,421.82	43,220.19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,536.40	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,719.29	41,477.26
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	264,166.13	0
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	0	1,742.93
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	118,684.69
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	103,235.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,630,993.26	2,214,202.11
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,114,193.77	1,147,476.20

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,328.27	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,097,865.50	1,147,476.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	84,496.99	342,444.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,929.29	115,022.65
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,567.70	12,912.22
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0	214,510.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,414,557.57	706,340.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	730,765.00	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	623,329.00	626,087.30
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	60,463.57	80,252.70
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,744.94	17,941.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,744.94	17,941.04
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,928,905.69	2,396,953.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,928,905.69	2,396,953.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,011,192.74	2,236,847.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,158,847.36	1,155,092.34
210101	Үндсэн цалин	1,010,236.25	983,701.93
210102	Нэмэгдэл	107,476.78	121,133.35
210104	Урамшуулал	36,840.61	49,651.26
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,293.72	605.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	147,842.10	149,229.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,751.77	105,644.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,351.00	11,136.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,579.29	8,672.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,304.38	2,234.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,855.67	21,541.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	138,817.87	149,990.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,814.54	11,733.97
210302	Түлш, халаалт	128,003.33	138,032.12
210303	Цэвэр, бохир ус	0	224.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,829.69	128,833.15
210401	Бичиг хэрэг	8,056.08	8,674.80
210402	Тээвэр, шатахуун	49,532.29	59,122.22
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,662.07	5,939.27
210404	Ном, хэвлэл	744.55	589.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,087.60	8,407.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,520.90	42,035.12
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	203.20	0
210408	Бараа материал акталсны зардал	23.00	4,065.00
2105	Нормативд зардал	58,073.20	88,351.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,820.28	51,152.08
210502	Хоол, хүнс	34,544.02	33,638.32
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,708.90	3,560.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,684.01	5,958.08
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,292.16	825.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	207.00	0
210604	Урсгал засвар	11,184.85	5,133.08
2107	Томилот, зочны зардал	9,330.00	9,558.00



210702	Дотоод албан томилолт	9,330.00	9,558.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	135,498.80	264,025.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,933.38	257,197.84
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.00	1,650.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	718.30	621.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234.15	290.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	165.00	138.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.00	4,044.00
210807	Газрын төлбөр	83.97	83.97
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	248,269.71	285,809.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,630.23	70,232.18
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,339.85	7,435.98
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	217,299.63	208,141.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	917,712.96	160,105.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	119,714.93	93,753.34
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,304.40	7,961.40
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	76,197.97	56,241.32
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,522.53	26,690.09
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,690.02	2,860.53
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	761,193.27	129.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	730,765.00	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,328.27	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,100.00	129.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,804.76	66,223.60
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,804.76	66,223.60
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	59,983.50	166,345.96
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,720.00	0
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	9,720.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	50,263.50	166,345.96

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	1,578,564.04	1,198,006.47	413,132.10	3,189,702.61
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,578,564.04	1,198,006.47	413,132.10	3,189,702.61
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	50,263.50	50,263.50
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,578,564.04	1,198,006.47	463,395.61	3,239,966.12
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,578,564.04	1,198,006.47	463,395.61	3,239,966.12
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,578,564.04	1,198,006.47	463,395.61	3,239,966.12
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	166,345.96	166,345.96
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,578,564.04	1,198,006.47	629,741.57	3,406,312.08



2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,768,664.00	2,238,517.54
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	61,389.11	81,994.53
110	Орлогын албан татвар	45,670.07	51,646.70
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	45,670.07	51,646.70
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,737.50	14,709.89
110003	Хөрөнгийн орлого	33,032.57	34,376.81
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	900.00	2,560.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,380.00	1,234.00
113002	Бууны албан татвар	1,380.00	1,234.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	14,339.05	29,113.84
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,459.70	1,608.69
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	747.70	888.69
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	400.00	720.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,312.00	0
1181	Газрын төлбөр	199.35	202.75
118101	Газрын төлбөр	199.35	202.75
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0	27,302.40
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	27,302.40
1183	Бусад татвар	11,680.00	0
118301	Бусад татвар	11,680.00	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,281.62	96,340.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,281.62	96,340.90
120003	Торгуулийн орлого	8,085.00	1,962.81
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,196.62	94,378.09
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,760.83	94,028.09
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,435.79	350.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,630,993.26	2,060,182.11
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,114,193.77	1,147,476.20
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,328.27	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,097,865.50	1,147,476.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	84,496.99	188,424.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,929.29	115,022.65
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,567.70	12,912.22
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0	60,490.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,414,557.57	706,340.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	730,765.00	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	623,329.00	626,087.30
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	60,463.57	80,252.70
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,744.94	17,941.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,744.94	17,941.04
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,693,633.74	1,989,545.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,693,633.74	1,989,545.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,775,380.78	1,810,371.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,155,871.83	1,154,338.42
210101	Үндсэн цалин	889,201.08	902,405.21
210102	Нэмэгдэл	171,979.32	171,673.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	5,696.00
210104	Урамшуулал	94,083.67	73,958.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	607.76	605.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	144,189.99	149,514.61



Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	99,731.79	105,703.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,795.66	10,958.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,999.80	8,775.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,242.77	2,168.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,419.98	21,907.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	138,773.92	149,177.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,770.59	11,278.57
210302	Түлш, халаалт	128,003.33	137,675.02
210303	Цэвэр, бохир ус	0	224.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	76,165.74	82,580.73
210401	Бичиг хэрэг	7,188.90	6,524.40
210402	Тээвэр, шатахуун	49,486.34	51,201.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,136.54	6,552.12
210404	Ном, хэвлэл	979.05	662.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,312.00	5,067.47
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,062.91	12,573.03
2105	Нормативт зардал	70,591.52	47,309.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,190.90	20,182.80
210502	Хоол, хүнс	31,472.22	19,561.35
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21,928.40	7,565.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,827.50	8,310.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,919.50	825.00
210604	Урсгал засвар	9,908.00	7,485.90
2107	Томилолт, зочны зардал	8,338.00	6,030.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,338.00	6,030.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,147.63	125,101.13
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,582.20	118,273.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.00	1,650.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	718.30	621.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234.15	290.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	165.00	138.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.00	4,044.00
210807	Газрын төлбөр	83.97	83.97
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,474.66	88,008.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,009.49	80,945.12
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,465.17	7,062.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	918,252.96	179,173.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,254.93	112,821.14
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,304.40	7,961.40
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	76,197.97	56,241.32
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,522.53	45,757.89
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,230.02	2,860.53
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	761,193.27	129.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	730,765.00	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,328.27	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,100.00	129.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,804.76	66,223.60
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,804.76	66,223.60
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	75,030.26	248,972.37
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	138,061.57	124,460.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	138,061.57	124,460.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	138,061.57	124,460.80



220001	Барилга байгууламж	99,345.38	79,186.80
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,716.19	45,274.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-138,061.57	-124,460.80
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-63,031.31	124,511.57
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	149,571.38	86,540.07
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	86,540.07	211,051.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,136,404.30	1,859,357.51	277,046.79	87.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,989,786.00	1,780,170.71	209,615.29	89.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,938,085.90	1,738,797.78	199,288.12	89.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,203,584.10	1,154,338.42	49,245.68	95.91
210101	Үндсэн цалин	923,866.30	902,405.21	21,461.09	97.68
210102	Нэмэгдэл	187,330.90	171,673.41	15,657.49	91.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,082.00	5,696.00	-614.00	112.08
210104	Урамшуулал	83,669.90	73,958.00	9,711.90	88.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,635.00	605.80	3,029.20	16.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	158,536.30	149,514.61	9,021.69	94.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,319.20	105,703.90	7,615.30	93.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,304.20	10,958.48	345.72	96.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,043.50	8,775.87	267.63	97.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,260.90	2,168.36	92.54	95.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,608.50	21,907.99	700.51	96.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	179,785.50	149,177.69	30,607.81	82.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,502.70	11,278.57	7,224.13	60.96
210302	Түлш, халаалт	159,882.80	137,675.02	22,207.78	86.11
210303	Цэвэр, бохир ус	1,400.00	224.10	1,175.90	16.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,364.70	86,819.43	8,545.27	91.04
210401	Бичиг хэрэг	6,646.60	6,524.40	122.20	98.16
210402	Тээвэр, шатахуун	50,705.90	51,201.52	-495.61	100.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,286.30	6,552.12	734.18	89.92
210404	Ном, хэвлэл	3,333.70	2,367.20	966.50	71.01
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,460.00	5,067.47	7,392.53	40.67
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,932.20	15,106.73	-174.53	101.17
2105	Нормативд зардал	68,877.50	47,309.85	21,567.65	68.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,205.30	20,182.80	22.50	99.89
210502	Хоол, хүнс	40,698.50	19,561.35	21,137.15	48.06
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,973.70	7,565.70	408.00	94.88
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,585.90	42,060.90	525.00	98.77
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,100.00	34,575.00	525.00	98.50
210604	Урсгал засвар	7,485.90	7,485.90	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,651.70	6,030.00	2,621.70	69.70
210702	Дотоод албан томилолт	8,651.70	6,030.00	2,621.70	69.70



2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,333.50	9,853.47	480.03	95.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,376.00	3,026.00	350.00	89.63
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,650.00	1,650.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	621.50	621.50	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	290.00	290.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	153.00	138.00	15.00	90.20
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,044.00	4,044.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	199.00	83.97	115.03	42.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,366.70	93,693.41	76,673.30	55.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,302.90	86,630.42	76,672.48	53.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,063.80	7,062.98	0.82	99.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,700.10	41,372.93	10,327.17	80.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,700.10	41,372.93	10,327.17	80.02
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,899.30	7,961.40	9,937.90	44.48
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,551.00	30,551.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,249.80	2,860.53	389.27	88.02
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	146,618.30	79,186.80	67,431.50	54.01
220001	Барилга байгууламж	146,618.30	79,186.80	67,431.50	54.01
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,136,404.30	1,953,904.50	182,499.80	91.46
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,147,476.20	1,081,252.61	66,223.60	94.23
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,147,476.20	1,081,252.61	66,223.60	94.23
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	832,140.00	760,332.76	71,807.24	91.37
320001	Орон нутгийн төсвөөс	751,887.30	680,080.06	71,807.24	90.45
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80,252.70	80,252.70	0.00	100.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	17,756.20	17,941.04	-184.84	101.04
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,756.20	17,941.04	-184.84	101.04
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	139,031.90	94,378.09	44,653.81	67.88
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	112,253.80	94,028.09	18,225.71	83.76
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	350.00	650.00	35.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	25,778.10	0.00	25,778.10	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	25,778.24	-25,778.24	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	120,325.23	120,325.23	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.57	2.39	-1.82	419.68
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.01	0.01	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	0.01	0.01	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	0.10	0.10	0.00	98.02

620001	Удирдах ажилтан	0.01	0.01	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.06	0.06	0.00	98.36
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.03	0.03	0.00	96.30
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0.36	0.36	0.00	100.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	0.26	0.26	0.00	100.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	0.26	0.26	0.00	100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	0.11	0.11	0.00	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	0.11	0.11	0.00	100.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	0.00	1.82	-1.82	0.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.48	-0.48	0.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	1.35	-1.35	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0.10	0.10	0.00	98.02
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	0.01	0.01	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	0.03	0.03	0.00	100.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	0.00	0.00	0.00	100.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	0.02	0.02	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	0.03	0.03	0.00	93.75
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	0.01	0.01	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	188,424.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	188,424.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	116,847.66
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,847.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,847.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,577.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,448.21
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,690.32
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,757.89
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	129.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	188,424.87
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	188,424.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,022.65
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,912.22
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	60,490.00

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 Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 П.Амаржаргал гүйцэтгэж хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цээням, Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 34 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 1 дүгээр гарын үсгийг Засаг дарга С.Сумъяабазар, 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны дарга Б.Сэрдагва нар зурж байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хүрээмарал сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Оновчтой бодлого, төлөвлөлтөөр хэрэгжилтийг хангах замаар аймгийнхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж чаддаг, цомхон, чадварлаг, эцсийн үр дүнг эрхэмлэн дээдэлсэн төрийн албыг төлөвшүүлэхэд оршино” гэсэн эрхэм зорилгын доор үйл ажиллагаагаа явуулсан 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 байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Хүрээмарал 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.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн 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 төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 80 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн 2,396,953.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 23,969.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 17,977.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 86,540.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 211,051.6 мянган төгрөг болж 124,511.5 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	86,540.1	211,051.6	124,511.5	100
Дүн	86,540.1	211,051.6	124,511.5	100

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 211,051.6 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд орон нутгийн төсөвт байгууллагуудын зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлсэн 44,933.5 мянга, орон нутгийн давсан орлого ерөнхий орлогын дансанд үлдэгдэл 45,792.8 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 56,415.1 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 63,910.2 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 287,817.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 371,911.2 мянган төгрөг болж 84,094.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	9.2	535.3	526.1
Татаас санхүүжилтийн авлага		154,020.0	154,020.0
Байгууллагаас авах авлага	27,571.9	8,277.8	(19,294.1)
Хувь хүмүүсээс авах авлага	76,489.3	76,489.3	-
Зээлийн авлага	183,746.6	132,588.8	(51,157.8)
Дүн	287,817.0	371,911.2	84,094.2

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт авлагын 35.7 хувь буюу 132,588.9 мянган төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн авлага, 20.6 хувь буюу 76,489.2 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн



малжуулах төслийн авлага, 41.4 хувь буюу 154,128.0 мянган төгрөг нь эрүүл мэндийн төвийн ЭМД-ын сангаас авах Ковид-19 өвчлөлийн эмчилгээний төлбөрийн санхүүжилт дутуу авсан холбоотой байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын Тамгын газар	7,066.9	8,195.9	1,129.0	2.2
ЭМТ		154,128.0	154,128.0	41.4
ЕБС	9,894.2	9.2	(9,885.0)	0.0
Цэцэрлэг	10,620.0	500.0	(10,120.0)	0.1
СХС	183,746.7	132,588.9	(51,157.8)	35.7
ОНХС	76,489.2	76,489.2	-	20.6
НИЙТ ДҮН	287,817.0	371,911.2	84,094.2	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.

Сум хөгжүүлэх сангийн авлага оны эхэнд 183,746.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд 51,157.8 мянган төгрөгийг барагдуулж оны эцэст 132,588.9 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдэлтэй бөгөөд Үүнээс хугацаа хэтэрсэн 10 хүний 28,022.4 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 273,266.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 272,623.7 төгрөг болж, 642.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	29,587.8	33,853.6	4,265.8
Эм боох материал	610.0	12,757.1	12,147.1
Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.0	0.0	0.0
Бичиг хэргийн материал	3,896.6	3,561.3	-335.3
Аж ахуйн материал	49,433.4	52,408.4	2,975.0
Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	0.0	0.0
Түлш, шатах тослох материал	1,037.1	0.0	-1,037.1
Барилгын засварын материал	459.0	459.0	0.0
Хүнсний материал	529.1	653.9	124.8
Бусад хангамжийн материал	114,114.2	155,102.9	40,988.7
Мал амьтад	4,065.0	6,670.0	2,605.0
Нөөцийн бараа	69,533.8	7,157.5	-62,376.3
Дүн	273,266.0	272,623.7	-642.3

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 272,623.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 642.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь сумын ЗДТГ нь нөөцийн данснаас 105,439.3 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийг борлуулсан нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	3,857.5	4,707.5	850.0	1.7
ЗДТГ	110,150.2	62,168.7	-47,981.5	22.8
Соёл	16,101.3	17,856.3	1,755.0	6.5
ЭМТ	63,935.9	79,445.1	15,509.2	29.1
ЕБС	38,558.8	52,137.7	13,578.9	19.1
Цэцэрлэг	40,662.3	56,308.4	15,646.1	20.7
НИЙТ ДҮН	273,266.0	272,623.7	-642.3	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд 417,832.8 мянган төгрөгийн бараа материалын нэмэгдсэн бөгөөд 314,597.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 4,196.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан, 43,063.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бусад эх үүсвэрээс,

55,975.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандив тусламжаар авсан байна. Тайлант онд ЗДТГ 68,028.0 мянга, Эрүүл мэндийн төв 31,010.7 мянга, ЕБС 4,196.3 мянга, хүүхдийн цэцэрлэг 977.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

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

Нэмэгдсэн	417,832.8	Хасагдсан	418,475.2
Худалдан авсан	314,597.8	Худалдсан, Зарцуулсан	418,475.2
Хандиваар	55,975.7	Шилжүүлсэн	-
Шилжүүлсэн авсан	4,196.3		
Бусад	43,063.0	Бусад	

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,026,075.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4,203,918.7 мянган төгрөг болж 177,843.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	3,967,321.1	4,145,164.7	177,843.6	98.6
Барилга байгууламж, орон сууц	2,817,985.1	2,817,985.10	0.0	67.0
Тээврийн хэрэгсэл	231,224.8	255,224.80	24,000.0	6.1
Машин тоног төхөөрөмж	511,557.4	647,925.00	136,367.6	15.4
Тавилга эд хогшил	315,759.6	331,309.70	15,550.1	7.9
Түүх соёлын дурсалт зүйл	245.9	245.90	0.0	0.0
Дуусаагүй үйлдвэр	7,400.0	7,400.0	0.0	0.2
Номын фонд	36,406.8	38,332.70	1,925.9	0.9
Бусад үндсэн хөрөнгө	46,741.5	46,741.50	0.0	1.1
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	58,754.0	58,754.0	0.0	1.4
Программ хангамж	2,650.0	2,650.0	0.0	0.1
Бусад биет бус хөрөнгө	56,104.0	56,104.0	0.0	1.3
НИЙТ ДҮН	4,026,075.1	4,203,918.7	177,843.6	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд 177,843.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд үүний 74.5 хувь буюу 132,569.6 мянган төгрөгийг хөрөнгийн хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан нь голлох нөлөө үзүүлж байна. Үүнд ЗДТГ нь орон нутгийн хөгжлийн сангаас 12,433.0 мянга, Эрүүл мэндийн төв нь аймгийн ЭМГ-аас 41,893.6 мянга, 4,000.0 Ерөнхий боловсролын сургууль нь БСШУЯ-аас 31346.0 мянга, аймгийн ЗДТГ-аас 9885.0 мянга, Соёлын төв нь аймгийн орон төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 32897.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	13,964.3	14,264.3	300.0	0.3
ЗДТГ	1,964,687.3	1,981,620.3	16,933.0	47.1
Соёл	103,920.1	137,022.1	33,102.0	3.3
ЭМТ	312,742.8	363,386.4	50,643.6	8.6
ЕБС	1,194,738.5	1,270,773.5	76,035.0	30.2
Цэцэрлэг	436,022.1	436,852.1	830.0	10.4
НИЙТ ДҮН	4,026,075.1	4,203,918.7	177,843.6	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тухайн онд 45,274.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авсан, 41,893.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандив тусламжаар, 26,318.0 мянга, бусад байдлаар 64,358.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан байна.

Тайлант онд Үндсэн хөрөнгийн зарлагын хөдөлгөөн хийгдээгүй байна.



Хүснэгт 9. Үндсэн хөрөнгийн орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	177,843.60	Хасагдсан	0.00
Худалдан авсан	45,274.00	Худалдсан	
Хандиваар	41,893.60	Акталсан	
Шилжүүлэн авсан	64,358.00	Шилжүүлсэн	
бусад	26,318.00	Бусад	

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 17,892.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 29,211.7 мянган төгрөг болж 18,046.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	17,892.0	29,211.7	18,046.9	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	370.9	1,171.4	800.5	4.0
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	30.5	17,267.4	17,236.9	59.1
Байгууллагад төлөх өглөг	17,453.6	10,726.4	(6,727.2)	36.7
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	37.0	46.5	9.5	0.2
Дүн	17,892.0	29,211.7	18,046.9	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.

Богино хугацаат өр төлбөр нь 29,211.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй бөгөөд ЭМД-ын санхүүжилт дутуу орсонтой холбоотой сумын Эрүүл мэндийн төвийн өглөг 14,014.6 мянган төгрөг буюу 48.6 хувь, малын гоц халдвар шүлхий өвчин өвчин гарсантай холбоотой Засаг даргын Тамгын газар нь 49.9 хувь буюу 14,569.3 мянган төгрөгийн шатахууны зардлын өглөг үүссэн голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ЗДТГ		14,569.3	14,569.3	49.9
Соёл	130.8	451.2	320.4	1.5
ЭМТ	176.6	14,191.2	14,014.6	48.6
Цэцэрлэг	194.3	-	(194.3)	-
ОНХС	17,390.3	-	(17,390.3)	-
ДҮН	17,892.0	29,211.7	28,710.0	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,239,966.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 3,406,312.1 мянган төгрөг болж, 166,346.0 мянган төгрөгөөр 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	1,578,564.0	1,578,564.0	-	46.3
Өмч: - төрийн	1,578,564.0	1,578,564.0	-	46.3
Хуримтлагдсан үр дүн	463,395.6	629,741.6	166,346.0	18.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,198,006.5	1,198,006.5	-	35.2
Дүн	3,239,966.1	3,406,312.1	166,346.0	100.0

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Хуримтлагдсан үр дүн данс 166,346.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 166,346.0 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.



3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.10 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2020.12.16-ний өдрийн хуралдаанаар 2/03 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 50,600.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 3,000.0 мянга, нийт 53,600.0 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2021.07.21 өдрийн Сумын ИТХ-ын 03/04 тоот тогтоолоор 11,500.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж нийт 62,100.0 төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	62,100.0	83,229.5	21,129.5	134.0
ИОТХ	16,500.0	14,918.7	(1,581.3)	90.4
Бууны татвар	1,800.0	1,234.0	(566.0)	68.6
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,500.0	888.7	(611.3)	59.2
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	32,000.0	35,402.7	3,402.7	110.6
Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого	3,000.0	2,560.0	(440.0)	85.3
Газрын төлбөр	800.0	203.0	(597.0)	25.4
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,000.0	-	(6,000.0)	-
Ан агнуур нөөц ашигласны	-	27,302.4	27,302.4	
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500.0	720.0	220.0	144.0
2.Татварын бус орлого	3,000.0	1,962.8	(1,037.2)	65.4
2.1.Хүү торгуулийн орлого	3,000.0	1,962.8	(1,037.2)	65.4
Нийт дүн	65,100.0	85,192.3	(20,092.3)	130.9

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 21,129.5 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Орлогын нэр төрлөөр авч үзвэл хадгаламжийн хүүгийн орлого 3,402.7 мянга, Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 220.0 мянган төгрөгөөр давж биелсэн бол Ан агнуур нөөц ашигласны төлбөрийг төлөвлөөгүй байсан бөгөөд тайлант онд 27302,4 мянган төгрөгийн шонхор шувуу агнасан төлбөр орсон байна. Харин бусад орлого нэр төрөл бүрдээ тасарсан байна.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогод Засаг даргын Тамгын газар 1000.0 мянган төгрөгийн орлогоос 350.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 60,109.9 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 52,900.8 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан байна.

Орон нутгийн хөгжлийн санд өвс тэжээлийн борлуулсны орлого 41,127.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 2,236,347.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,859,357.5 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас мянган төгрөгийг 1,780,170.7 урсгал зардалд зарцуулж, 79,186.8 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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020.12.16-ний өдрийн 2/03 дугаар тогтоолоор нийт 2,023,683.2 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №14. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	90,629.70	111,023.0	-20,393.30
Засаг даргын Тамгын газар	393,411.10	353,108.7	40,302.40
Сургууль	759,021.10	555,771.4	203,249.70
Цэцэрлэг	234,227.70	263,744.7	-29,517.00
Эрүүл мэндийн төв	752,924.70	438,148.4	314,776.30
Соёлын төв	96,133.60	78,265.7	17,867.90
Сум хөгжүүлэх сан		65,810.0	-65,810.00
Орон нутгийн хөгжлийн сан		157,811.3	-157,811.30
Нийт дүн	2,326,347.90	2,023,683.20	302,664.70

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2020.12.16-ний өдрийн 2/03 дугаар тогтоолоор анх 2,203,683.2 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2021.07.21-ний өдрийн 3/04 дугаар тогтоолоор 89,921.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан бол Ерөнхий боловсролын сургуулийн зардлыг 2021.12.06-ний өдрийн А/742 дугаар захирамжаар 22,800.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээр сумын нийт төсөв 2,136,404.3 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 1,147,476.2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 626,087.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 65,100.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн төсвөөс, 113,253.8 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 80,252.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 17,756.2 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс, 86,478.1 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр 1,147,476.2 мянга, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 725,013.6 мянга, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээр 80,252.7 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 94,378.1 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17,941.0 мянган төгрөгийг санхүүжилт авч улсын төсөвт 66,223.5 мянга, орон нутгийн төсөвт 44,933.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Улсын төсөвт төвлөрүүлсэн	ОН төсөвт төвлөрүүлсэн
ИТХ	111,023.0	109,052.5	1,970.5	98.2		1970.5
ЗДТГ	416,795.8	378,077.6	38,718.2	90.7		21498.5
Сургууль	605,338.2	567,020.3	38,317.9	93.7	35,331.8	
Цэцэрлэг	250,046.6	219,333.4	30,713.2	87.7	30,267.9	
Соёлын төв	96,133.7	74,669.2	21,464.5	77.7		21464.5
Хүн эмнэлэг	438,782.4	431470.80	7,311.6	98.3	623.8	
СХСан	71,666.3	547.0	71,119.3	0.8		
ОНХСан	146,618.3	79,186.8	67,431.5	54.0		
Нийт дүн	2,136,404.3	1,859,357.6	277,046.7	87.0	66,223.5	44,933.5

Эх сурвалж: Хүрээмарал сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл мянган төгрөг буюу 87.0 хувьтай байгаа нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн урсгал зардлыг 35,331.8 мянга, цэцэрлэг 30,267.9 мянга, Засаг даргын Тамгын газар 21,498.5 мянга, Соёлын төв 21,464.5 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардлыг 67,431.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн 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 188,424.8 мянга, Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 12,912.2 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлогоос 60,490.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 25,690.3 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 45,757.9 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 116,847.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 129.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 16. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	1,000.0	13,299.4	18,384.8	38,345.4	117,395.2	188,424.8
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000.0	13,299.4	5,472.6	38,345.4	56,905.2	115,022.6
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0		12,912.2			12,912.2
Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого	0.0				60,490.0	60,490.0
НИЙТ ЗАРЛАГА	1,000.0	13,170.4	18,384.8	38,345.4	117,395.2	188,295.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000.0	13,170.4	12,912.2	0.0	89,765.0	116,847.6
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж				25,690.3		25,690.3
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			5,472.6	12,655.1	27,630.2	45,757.9
Төсөвт төвлөрүүлсэн	0.0	129.0	0.0	0.0	0.0	129.0

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 санг 12,000.0 төгрөг анх баталж 56,500.0 төгрөгөөр тодотгон баталж, бүрэн зарцуулсан байна.

Тайлант онд сумын засаг даргын нөөц санг 12,000.0 төгрөг анх баталж 56,500.0 төгрөгөөр тодотгон баталж, бүрэн зарцуулсан байна.

Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын дагуу авч үзвэл: Нийт зарцуулалтын 33,490.9 мянга буюу 59,3 хувийг журмын 2.1.1 дэх заалтын хүрээнд ковид цар тахал, малын шүлхий өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх зардалд, 17,181.5 мянга 30,4 хувийг 2.1.5 дахь заалтын хүрээнд засаг дарга бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой нэг удаагийн шинжтэй арга хэмжээнд, 5,825.6 мянга 10,3 хувийг 2.1.6 дахь заалтын хүрээнд шагнал урамшуулал, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж дэмжлэгт тус тус зарцуулжээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

Сумын засаг дарга нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 99 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 80.5 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнажээ.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан нийт 2,136,404.3 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 1,859,357.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 87.0 хувийн биелэлттэй байна.

Тус сум нь 10 нэр төрлийн орлогоор 65,100.0 төгрөг төвлөрүүлэхээс 10 нэр төрлийн орлогоос 85,192.3 төгрөгийг төвлөрүүлж, нийт орлого 134.9 хувь буюу 21,129.5 сая төгрөгөөр давж биелсэн боловч 7 нэр төрлийн орлого 10,832.8 мянган төгрөгөөр төлөвлөснөөс тасарсан байна.

Хүснэгт.17 Төлөвлөгөө тасарсан орлого /мянган төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ИОТХ	16,500.00	14,918.70	-1,581.30	90.4
Бууны татвар	1,800.00	1,234.00	-566	68.6
Улсын тэмдэгийн хураамж	1,500.00	888.7	-611.3	59.2
Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого	3,000.00	2,560.00	-440	85.3
Газрын төлбөр	800	203	-597	25.4
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,000.00	-	-6,000.00	-
2.1.Хүү торгуулийн орлого	3,000.00	1,962.80	-1,037.20	65.4
Нийт дүн	32,600.00	21,767.20	-10,832.80	66.8

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.

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

Төрийн аудитын байгууллагаас Хүрээмарал 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	Зөрчилгүй	Үүнээс		
			Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан			Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
ЕБСургууль	1	1	1		1		1		
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	3	1	0	0

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан ба аудитад хамрагдсан байгууллагууд зөрчилгүй санал дүгнэлт 3 байгууллага, хязгаарлалттай саналт дүгнэлтийг 1 байгууллагад өгсөн байна.

Сумын ТЭЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 135,985.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 11,010.4 мянган төгрөгийн 5 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 48,673.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 1,917.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 74,383.5 мянган төгрөгийн 14 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна. Хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт №18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
			Залруулга		Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн зөрчил										
ЗДТГ	5	40,528.5	1	5,000.0	1	955.5	1	6,134.9	2	28,438.1
ЕБСургууль	5	2,939.9			1	104.2	1		3	2,835.7
Хүүхдийн цэцэрлэг	4	2,462.5	1	723.5	2	857.8	1	881.2		
Соёлын төв	5	7,526.2	3	5,286.9			1	613.7	1	1,625.6
ЭМТ	0	-								
ОНХС	4	63,383.0					2	41,043.8	2	22,339.2
СХС	0	-								
СТА зөрчлийн дүн	23	116,840.1	5.0	11,010.4	4.0	1,917.5	6.0	48,673.6	8	55,238.6
СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										
ИТХ	1	-								1
ЗДТГ	3	2,535.0					1		2	2,535.0
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	3,188.7							1	3,188.7
Соёлын төв	1	-					1			
ЭМТ	1	7,421.2							1	7,421.2
ОНХС	1	6,000.0							1	6,000.0
Нийцлийн аудитын дүн	8	19,144.9	-	-	-	-	2	-	6	19,144.9
Нийт дүн	31	135,985.0	5	11,010.40	4.0	1,917.5	8	48,673.6	14	74,383.5

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 116,840.1 мянган төгрөгийн 23 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 19,144.9 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 147 мэдээллийг хугацаанд нь, 79,26.8 мянган төгрөгийн 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 19. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	хугацаа	төрөл	удаа	хугацаанд нь мэдээлсэн	хугацаа хоцроосон	мэдээлээгүй
1	Бүтэн жил	12	12	11	1	0
2	Хагас жил	3	3	3	0	0
3	Улирал бүр	2	8	8	0	0
4	Сар бүр	5	60	55	5	0
5	Тухай бүр	6	72	70	2	0
Нийт		28	155	147	8	0

Эх сурвалж. Хүрээмарал сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайланд онд Монгол Улсын Засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллахыг бүх шатны төсөв захирагчид даалгасан. Уг тогтоолын хэрэгжилтийг Хүрээмарал сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгахад дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

- Хүрээмарал сумын ЕБС нь тайлант онд улсын төсвөөс 555,771.4 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба тодотголоор 49,566.8 мянган төгрөг нэмж 525,782.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 79,555.4 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан ба гүйцэтгэлээр 567,020.3 мянган төгрөг зарцуулсан байгаа нь батлагдсан төсөвт 6.3 хувийн хэмнэлт гаргасан боловч төсвийн хэмнэлтийн горимыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- Хүрээмарал сумын ЗДТГ-нь 2021 оны төсвийг 353,108.7 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба тодотголоор 62,687.1 мянган төгрөг нэмж 415,795.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1,000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор санхүүжүүлэхээр баталсан ба гүйцэтгэлээр 378,077.6 мянган төгрөг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 21,498.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн

байгаа нь нийт зардлын 5.2 хувийг хэмнэсэн нь төсвийн хэмнэлтийн горимыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

- Хүрээмарал сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь Тайлант онд тогтмол зардалд анхны батлагдсан төлөвлөгөөгөөр 24,989.9 мянган төгрөг батлагдсан ба батлагдсан төсвийн 20 хувь нь 4,998.0 мянган төгрөг байна. Төсвийн гүйцэтгэлээр 1,809.3 мянган төгрөгийн хэмнэлт үүссэн ЗГ-ын 43 тогтоолын 1.8 дах заалттай нийцэхгүй байна.

Иймд дээрх зөрчлүүдэд ТШЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, харин 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 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 5,266.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 5,266.3 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 2 заалт бүхий зөвлөмж хүргүүлсэн ба зөвлөмжийн хэрэгжилтийг сумын Засаг даргын 2021 оны 10 дугаар сарын 05-ний өдрийн 106 тоот албан бичгээр ирүүлж хэрэгжилтийг тооцсон байна. Хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 20 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь Хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Зөвлөмж	4	5,266.3	4	5,266.3			100.0
Нийт	4	5,266.3	4	5,266.3			100.0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар Хүрээмарал сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 79,262.9 мянган төгрөгийн 3 заалт бүхий зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

4.2.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Сумын ИТХ-ын хуралдаанаар батлагдсан төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын 2012.12.06-ны А/792 тоот захирамжаар сургуулийн төсвийг 22800,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн төсвийн зохицуулалт хийсэн байхад сумын ИТХ-ын хуралдаанаар өөрчлөлтийг батлаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.1 дэх хэсэгт “Дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон” гэсэн заалтын дагуу тухайн сумын төсөв 22,800.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байхад төсөвт тодотгол хийгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн “34.1.Засаг дарга дараах тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд өргөн мэдүүлнэ; 34.2.1 .-д дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний

улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: 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.

2. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Нэгтгэсэн тайланд тусгасан дүн орлогын хуулганы дүн, хэлбэлзэлтэй тохирсон ба татварын хэлтэст мэдээлсэн дүн 1025,9 мянган төгрөгөөр илүү байна. Мөн ИОТХ, Бууны татвар, Улсын тэмдэгтийн хураамж, Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого, Газрын төлбөр, Хүү торгуулийн орлого 10,832.8 мянган төгрөгөөр тасарсан бол Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 0 хувьтай байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн “13 дугаар зүйлийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, “5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “Үнэн зөв байх”, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн орлогын мэдээг орлогын дансны хуулгатай тулган мэдээлж ба Орлогын төлөвлөгөөг нэр төрөл тус бүрээр биелүүлж ажиллан, хог хаягдлын хураамжийн орлогыг төлөвлөж, тайлагнаж байх .

УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Тайлант хугацаанд шилэн дансны сайтад оруулбал зохих мэдээллээс 8 төрлийн 78236,9 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дүгээр зүйлийн 4.1.1 дэх “Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх зарчмыг баримтална” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан хуулийн цаглаварт хугацаанд мэдээллийг бүрэн, хугацаанд нь үнэн зөв мэдээлж байх, удирдлагаас түүнд тавих хяналтыг сайжруулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Огноо 2022	Аудитын нэр:	Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2021/5/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Хүрээмарал 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
	1	2	3	4	5
ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар:					
1	Сумын ИТХ-ын хуралдаанаар батлагдсан төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын 2012.12.06-ны А/792 тоот захирамжаар сургуулийн төсвийг 22800,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн төсвийн зохицуулалт хийсэн байхад сумын ИТХ-ын хуралдаанаар өөрчлөлтийг батлаагүй байна. Харин Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.1 дэх хэсэгт "Дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон" гэсэн заалтын дагуу тухайн сумын төсөв 22,800.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байхад төсөвт тодотгол хийгээгүй байна.	0	Санал байхгүй	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар Б.Сэрдавга
2	Нэгтгэсэн тайланд тусгасан дүн орлогын хуулганы дүн, хэлбэлзэлтэй тохирсон ба татварын хэлтэст мэдээлсэн дүн 1025,9 мянган төгрөгөөр илүү байна. Мөн ИОТХ, Бууны татвар, Улсын тэмдэгтийн хураамж, Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого, Газрын төлбөр, Хүү торгуулийн орлого 10,832.8 мянган төгрөгөөр тасарсан бол Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 0 хувьтай байна.	1,025.9	Санал байхгүй	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар Б.Сэрдавга
3	Тайлант хугацаанд шилэн дансны сайтад оруулбал зохих мэдээллээс 8 төрлийн 78236,9 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	78,237.0	Санал байхгүй	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар Б.Сэрдавга
ДҮН		79,262.9			

оОо

6. Харьяа ТШЗ-ийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Д/д	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт.	/мянган төгрөгөөр/	
				Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
А	2	3	4	Албан тушаал	Овог нэр
А	2	3	4	5	6
Засаг даргын Тамгын газар		43,063.5			
1	Тус байгууллага нь "Марал гурван очир" ХХК руу худгийн карт унших тоног төхөөрөмж суурилуулахаар 5000.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн ч одоогоор тус тоног төхөөрөмжийг хүлээн аваагүй байна.	5,000.0	Залруулга хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
2	Малын гоц халдварт шүлхий өвчин тус суманд гарсантай холбоотой эргүүл постод гарсан албан хаагчдад Зурхайч адууч хоршооноос 955.5 мянган төгрөгийн тамхи дараа тооцоогоор авч бусад хангамжийн материал дансанд бүртгэн, шаардах хуудсаар олгосон байна.	955.5	Төлбөрийн акт тогтоосон	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
3	Тайлант хугацаанд Засаг даргын захирамжаар Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан 6134.9 мянган төгрөгийн зарцуулалтын тайланг гаргаж үр дүнг тооцоогүй байна.	6,134.9	Албан шаардлага өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
4	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.1.4-д заасан хагас жилийн санхүүгийн тайлан, 6.4.5-д заасан таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 12568.2 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээ, орлогын 35432.9 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож, 6.4.5-д заасан таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 44309.6 мянган төгрөгийн зарлагын 4 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
5	Тайлант хугацааны мөнгөн гүйлгээний журналыг тулгахад 5672.9 мянган төгрөгийн 17 гүйлгээг и баримт болон анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн байна.	5,672.9	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
6	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс "ТИТАНС ПИКЧУРС" ХХК-тай баримтат кино хийхээр 2535.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулан 2021.09.28-ны өдөр 1000.0 мянга, 10 дугаар сард үлдэгдэл 1535.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна.	2,535.0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
7	Санхүүгийн тайланд оны эцэст байгууллагаас авах авлага 8,195.9 мянга, бараа үйлчилгээний зардлын өглөг 9053.8 мянга, байгууллагад өгөх өглөг 5515.5 мянган төгрөг байна	22,765.2	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
8	2021 оны төсвийг 353,108.7 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба тодотголоор 62,687.1 мянган төгрөг нэмж 415,795.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1,000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор санхүүжүүлэхээр баталсан ба гүйцэтгэлээр 378,077.6 мянган төгрөг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 21,498.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байгаа нь нийт зардлын 5.2 хувийг хэмнэсэн.	0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Нархүү Б.Баттөмөр
Хүүхдийн цэцэрлэг		5,651.2			
1	Нягтлан бодогчийн 1,3-р улирлын үр дүнгийн урамшуулал цалинг үндсэн орон тооны ажилтны цалингаас бодож илүү олгосон	357.8	Төлбөрийн акт тогтоосон	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл
2	2021 оны 7 -р сарын цалингийн санг НДХ-т илүү мэдээлсэн	881.2	Албан шаардлага	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл
3	2021 оны 8 дугаар сард олгосон урьдчилгаа цалин 500.0 мянган төгрөгийг суутгаагүй, авлагаар тусгаагүй	500.0	Төлбөрийн акт тогтоосон	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл
4	ААМ-ын материалын зарлага нярвын тайлангаас зөрүүтэй	130.0	Залруулга хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл
5	Тооллогоорхи ААМ-ын үлдэгдэл санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлээс 462.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нь нярав 462.0 мянган төгрөгийн кварцийн гэрлийг орлого авч, шаардахаар зарлагадсан байхад тайландаа зарлага гаргаагүй, НББ-д мөн зарлага гаргаагүй	462.0	Залруулга хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл



Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

6	Шатахууны орлого зарлага нярвын тайлангаас 131.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, НББ-д шууд зардлаар тайлагнасан.	131.5	Залруулга хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл
7	Тайлант онд тогтмол зардалд анхны батлагдсан төлөвлөгөөгөөр 24,989.9 мянган төгрөг батлагдсан ба батлагдсан төсвийн 20 хувь нь 4,998.0 мянган төгрөг байна. Төсвийн гүйцэтгэлээр 1,809.3 мянган төгрөгийн хэмнэлт үүссэн байна. Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын "1.8. байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээнд 20-иос доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна	3,188.7	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Я.Оюунчимэг, Д.Оюунгэрэл
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал					
1	Тус байгууллага нь Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулбал зохих 111023.0 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл байршуулахаас хагас жилийн санхүүгийн тайлан, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 41644.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг тус бүр хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Батсайхан Б.Баттөмөр
Орон нутгийн хөгжлийн сан		69,382.4			
1	Сумын ИТХ-ын хурлын тогтоолоор баталсан ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх төсөл, арга хэмжээний жагсаалтад Сум дундын Ойн ангид өгөх 17390.3 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийн өглөгийг баталж өгөөгүй байхад 2021.06.21-д санхүүжилтийг шилжүүлсэн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.3.6 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	17,390.3	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар О.Баяржаргал
2	Сумын ИТХ-ын хурлын тогтоолоор "Бүх төрлийн өвс тэжээл худалдан авах" арга хэмжээний зардалд 10000.0 мянган төгрөг баталж өгсөн байхад гүйцэтгэлээр 14948.3 мянган төгрөг зарцуулж батлагдсан төсвийг 4948.3 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.	4,948.3	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар О.Баяржаргал
3	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүгийн тайланд 2017-2018 ондолгосон малжуулахын зээлийн авлагч 76200.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэл байгаа нь гэрээний хугацаа дууссан ч авлагыг барагдуулаагүй байна.	1,500.0	Албан шаардлага өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар О.Баяржаргал
4	Малын өвс тэжээл бэлтгэхтэй холбоотой зардлаас 29543.8 мянга, Газар тариалангийн талбайд усалтын систем авах зардлаас 10000.0 мянган төгрөг зарцуулсан тухайн хөрөнгийг хүлээн авсан тухай акт үйлдээгүй, холбогдох байгууллагууд орлого аваагүй байна.	39,543.8	Албан шаардлага өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар О.Баяржаргал
5	Шилэн дансанд 6000.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	6,000.0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Сумьяабазар О.Баяржаргал
Эрүүл мэндийн төв		7,421.2			
1	Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийн сайтад оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 7,421.2 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	7,421.2	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	М.Дорждавга С.Мэндбаяр
Ерөнхий боловсролын сургууль		2,939.9			
1	Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг 2021 оны 03 дугаар сард нэг хүүхэд өдрийн зардлыг нормативаас 151 төгрөгөөр илүү тооцож нийт 104190 төгрөгөөр илүү зарцуулсан байна.	104.2	Төлбөрийн акт тогтоосон	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр Д.Оюунгэрэл
2	Түлш шатахууны 4 сард зарцуулсан 237.1 мянган төгрөгийн материалыг зарлагдаагүй үлдэгдлээр тайлагнасан ба хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллогоор тоологдсон байна.	237.1	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр Д.Оюунгэрэл
3	Цалингийн зардлын гүйлгээг санхүүгийн программд тухай бүр үнэн зөв хөтлөөгүй, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн зэргээр цалингийн зардлыг 2127.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн зөрчилд завсрын аудитаар зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгсөн ч зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй цалингийн зардлыг 2598.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн байна.	2,598.6	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр Д.Оюунгэрэл
4	Шилэн дансны цахим хуудаст Нийт 827643.9 мянган төгрөгийн 151 мэдээлэл мэдээлэхээс 4-р улирлын төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв,	0	Албан шаардлага өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр Д.Оюунгэрэл

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг мэдээлээгүй байна.				
5	Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1 дэх заалтыг зөрчиж батлагдсан төсөвт зардлын дунд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаагүй.	0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Б.Ууганбаяр Д.Оюунгэрэл
Соёлын төв		7,526.2			
1	Цалингийн зардлаас 09 дүгээр сард Монголын цахилгаан холбоо ХХК-д 612.3 мянган төгрөгийн НДХ-т шилжүүлэх гүйлгээг төрийн сангийн мэргэжилтэн шилжүүлсэн байна.	612.3	3-р улирлын санхүүгийн тайланд залуулгах хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Батхолбоо О.Баяржаргал
2	Цалингийн зардлыг санхүүгийн программд тухай бүр үнэн зөв хөтлөөгүй, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн зэргээр цалингийн зардлыг 1559.0 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 3032.4 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй бүртгэсэн байна.	4,591.4	3-р улирлын санхүүгийн тайланд залуулгах хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Батхолбоо О.Баяржаргал
3	Тээвэр шатахуун зардлаас Эм Би Өү Ай Эл ХХК-аас 553.7 мянган төгрөгийн шатахуун авч 470.5 мянган төгрөг шилжүүлэн 83.2 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн ч санхүүгийн тайланд бүртгээгүй 100.7 мянган төгрөгийн шатахууныг орлого аваагүй.	83.2	3-р улирлын санхүүгийн тайланд залуулгах хийсэн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Батхолбоо О.Баяржаргал
4	Тайлант хугацаанд 1258.4 мянган төгрөгийн халаалтын зардлын гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бичсэн, 352.2 мянган төгрөгийн бичиг хэрэг, шатахууны гүйлгээг анхан шатны баримтгүй хийсэн, 15.0 мянган төгрөгийн цахилгааны төлбөрийг шуудан холбооны зардлаас төлсөн.	1,625.6	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Батхолбоо О.Баяржаргал
5	Шатахууны тайлан гаргахдаа 613.7 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтын баримтыг бүрдүүлж хавсаргаагүй байна.	613.7	Албан шаардлага өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Батхолбоо О.Баяржаргал
7	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.1.4-д заасан санхүүгийн тайлан / бүтэн жилээр/, 6.4.5-д заасан 7,735.5 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээ, 20914.5 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байна.	0	Албан шаардлага өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	С.Батхолбоо О.Баяржаргал
Нийт дүн		130,690.9			

оОо