

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2022/1/НА-СТА-ТЕЗ

Даланзадгад хот 2022 он



Дарга, Тэргүүлэх аудитор С.Цэрэнбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: Tserenbayars@audit.gov.mn
Аудитын менежер Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaa.ja@audit.gov.mn
Аудитор Т.Хишигбат
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khishigbatt@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу: Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	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.....	7
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	11
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	15
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	15
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	18
3. Аудитын тайлан.....	19
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	20
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	20
3.4 Материаллаг байдал.....	21
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт.....	21
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	21
3.5.2 Авлага.....	21
3.5.3 Урьдчилгаа.....	22
3.5.4 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	23
3.5.7 Өр төлбөр.....	24
3.5.8 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	25
3.5.9 Орлогын данс.....	25
3.5.10 Зардлын данс.....	26
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	26
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	32
3.11 Аудитын илрүүлэлт.....	33

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
СТОУС	Санхүүгийн тайлангийн олон улсын стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УТҮГ	Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨОААН	Орон нутгийн өмчийн орлолцоотой аж ахуйн нэгж
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ЖДҮДС	Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих сан
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1. Аудитын санал дүгнэлт



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnogovi@audit.gov.mn

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГА Р.СЭДДОРЖ ТАНАА

2022.04.19 № 308
танай _____ -ны № _____ -т

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Өмнөговь аймгийн 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.

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон Санхүүгийн тайлагналын 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, 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.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Өмнөговь аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 3/2 дугаар тогтоол болон сумдын ИТХ-ын “Төсвийн тодотгол батлах тухай” тогтоолд зааснаар тайлант онд 257,079.1 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 228,923.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, батлагдсан төлөвлөгөөг 89.0 хувиар биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй юм. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар “1000 айлын орон сууц хөтөлбөр”-ийн хүрээнд 2013, 2014 онуудад эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй олгосон зээлийн авлага 5,873.4 сая төгрөгийг барагдуулахаар шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлд шилжүүлсэн байна.

Мөн Өмнөговь аймгийн хэмжээнд 100 айлын орон сууц барих төслийн хүрээнд Даланзадгад суманд хэрэгжих “70 айлын орон сууц барих төсөл”-ийг хэрэгжүүлэх 1,480.3 сая төгрөгийн зээлийн гэрээг сунгасан байна.

- 01602 / 03 ?

Бусад мэдээлэл

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх 3 зорилтын 13 чиглэлийн хүрээнд 174 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.1 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь дээрх мэдээлэлд тулгуурласан бөгөөд бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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.

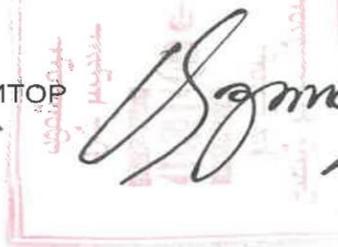
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 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



С.ЦЭРЭНБАЯР

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>248,174,464.7</u>	<u>258,375,060.5</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	132,952,829.6	116,821,414.0
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	13,461.5	8,231.8
31140	Касс арилжааны банк	13,461.5	8,231.8
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	132,928,299.7	116,791,066.6
3121	Төгрөг	132,928,299.7	116,791,066.6
31211	Төрийн сангийн харилцах	24,462,874.6	18,462,141.5
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	98,572,253.8	81,838,174.1
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	9,893,171.4	16,462,633.0
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	28,118.1
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	445.6	-
31500	Хадгаламж	10,622.8	22,115.5
33	АВЛАГА	29,331,327.3	33,813,722.8
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	122,650.4	214,869.4
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	49,495.7	360,307.1
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	794,398.0
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	61,054.5	74,418.2
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	16,416,589.7	18,811,362.9
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	630,167.0	200,309.3
335	Бусад авлага	11,869,316.8	13,208,649.6
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,950,093.5	10,369,464.5
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,919,223.2	2,839,185.1
336	Зээлийн авлага	182,053.3	149,408.3
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	182,053.3	149,408.3
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	182,053.3	149,408.3
34	УРЬДЧИЛГАА	2,420,118.7	2,594,256.6
34600	Урьдчилж гарсан зардал	2,411,372.8	2,476,112.4
3471	Урьдчилгаа тооцоо	8,745.9	118,144.3
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	-	111,399.4
34713	Цалингийн урьдчилгаа	8,745.9	6,744.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,348,703.6	51,193,475.3
351	Түүхий эд материал	1,937,520.5	2,947,077.3
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,567,075.8	1,797,636.0
35130	Эм боох материал	370,444.7	1,149,441.4
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	66,514.5	79,696.1
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,564,052.4	36,256,324.9
354	Хангамжийн материал	10,407,496.0	11,446,732.1
35410	Бичиг хэргийн материал	231,612.7	247,337.3
35420	Аж ахуйн материал	3,219,337.4	3,617,311.5
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	653,876.5	698,267.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	160,703.9	146,626.8

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

35450	Барилгын засварын материал	145,220.2	189,102.3
35460	Хүнсний материал	138,815.3	212,537.7
35470	Бусад хангамжийн материал	5,857,930.1	6,335,549.5
35600	Мал амьтад	373,120.2	463,644.8
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	348,397.8	468,352.8
36100	Барааны нөөц	-	6,047.7
36300	Тэжээлийн нөөц	273,765.0	249,383.2
36600	Бусад нөөц	74,632.9	212,921.9
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	63,773,087.7	53,483,839.0
36700	Бусад санхүүгийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	1,053,686.5	1,053,686.5
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	62,719,401.2	52,430,152.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>554,989,536.6</u>	<u>629,910,093.3</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	7,974,190.6	434,179.5
373	Урт хугацаат зээл	7,974,190.6	434,179.5
3732	Гадаад зээлээс дамжуулан зээлдүүлсэн зээлийн авлага	7,540,011.2	-
37321	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	7,540,011.2	-
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт-зам, гүүр	434,179.5	434,179.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	547,015,346.0	629,475,913.9
392	Биет хөрөнгө	486,731,507.6	568,501,901.6
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	288,139,713.6	353,530,492.2
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,733,006.6)	(42,875,139.7)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	22,575,073.1	23,830,695.5
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,342,135.7)	(10,418,882.4)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,336,143.4	55,276,665.5
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,072,989.2)	(18,476,380.7)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,793,030.0	14,738,519.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,923,811.4)	(6,540,123.9)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	159,600,721.8	186,056,326.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,628,460.2)	(49,865,049.3)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,401,427.1	1,795,226.9
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,775,422.9	74,710,171.6
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,748,380.0)	(18,783,893.0)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,482,786.7	4,362,850.3
39217	Ном	1,075,972.3	1,160,422.9
393	Биет бус хөрөнгө	60,272,956.8	60,974,012.2
39301	Програм хангамж	2,642,595.8	2,948,309.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(754,941.2)	(1,312,740.7)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,387,159.2	59,340,610.5
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,857.0)	(2,166.5)
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	10,881.7	-
39405	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/	10,881.7	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>803,164,001.3</u>	<u>888,285,153.8</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>145,713,731.5</u>	<u>222,226,346.0</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	86,372,360.8	131,558,177.0
412	Богино хугацаат зээлийн өглөг	755,390.1	822,145.8

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4121	Төгрөг	755,390.1	822,145.8
41211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	755,390.1	822,145.8
413	Өглөг	62,440,056.2	82,268,556.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	137,143.6	205,924.9
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15,695.7	150,873.5
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	20,391,110.0	16,534,366.6
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	744,530.2	769,117.7
4136	Бусад өглөг	41,151,576.8	64,608,273.3
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,264,995.7	2,364,453.6
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	46,273.6	45,438.7
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	24,924,278.6	50,221,879.2
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	0.0	9,096.5
41365	Ноогдол ашгийн өглөг /ТӨҮГ/	668,954.3	658,515.4
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	13,247,074.6	11,308,890.0
414	Урьдчилж орсон орлого	23,176,914.5	48,467,475.1
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	8,543.6	221,711.8
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	8,298,470.6	14,840,074.4
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	14,869,900.2	33,405,688.9
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	59,341,370.7	90,668,169.0
422	Урт хугацаат зээл	59,341,370.7	90,668,169.0
4221	Төгрөг	59,341,370.7	90,668,169.0
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	7,973,923.1	8,481,585.7
42241	Хойшлогдсон татварын өр /ТӨҮГ/	51,343,652.9	82,186,583.3
42242	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	23,794.8	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	657,450,269.8	666,058,807.8
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	657,109,700.0	665,718,238.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	167,292,310.9	160,256,128.7
512	Хуримтлагдсан үр дүн	462,051,442.4	477,000,320.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	392,476,436.0	441,706,996.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,575,006.3	35,293,323.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,765,946.7	28,461,788.8
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	340,569.8	340,569.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>803,164,001.3</u>	<u>888,285,153.8</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	346,519,747.2	363,287,487.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	111,116,501.7	136,144,771.7
110	Орлогын албан татвар	48,071,363.3	66,885,829.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	48,916,151.0	67,833,522.2
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	45,184,154.6	65,310,599.7

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,375,751.0	1,867,058.4
110003	Хөрөнгийн орлого		23,001.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	431,654.9	240,593.6
110008	Шууд бус орлого	1,924,590.4	392,268.6
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-844,787.7	-947,692.5
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-844,787.7	-947,692.5
113	Хөрөнгийн албан татвар	34,537,657.4	39,300,876.4
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	27,830,566.9	30,545,208.0
113002	Бууны албан татвар	36,270.0	40,492.0
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	6,670,820.5	8,683,153.3
113004	Малд ногдуулах албан татвар		32,023.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	28,507,481.0	29,958,065.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,130,664.1	3,657,870.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	418,071.0	439,562.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,239,515.1	2,572,253.2
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	473,078.1	646,054.3
1181	Газрын төлбөр	9,825,883.2	11,704,042.9
118101	Газрын төлбөр	7,743,583.2	7,876,982.4
118102	Дуудлага худалдаа	2,082,300.0	3,827,060.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	16,314,957.7	14,306,198.4
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		360,209.8
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	16,314,957.7	13,934,563.6
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр		11,425.0
1183	Бусад татвар	235,975.9	289,954.2
118301	Бусад татвар	235,975.9	289,954.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,546,869.7	157,204,848.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	167,546,869.7	156,724,968.4
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	21,823,564.3	14,370,613.7
120002	Хүүгийн орлого	2,814,861.0	2,291,383.0
120003	Торгуулийн орлого	3,184,584.2	4,305,333.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,614,039.8	95,167,922.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,773,193.6	4,807,116.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,628,857.1	1,784,022.1
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	78,211,989.2	88,576,783.4
120005	Түрээсийн орлого	88,492.9	89,916.7
120006	Газрын тосны орлого	8,436.2	
120009	Бусад орлого	3,867,105.1	5,403,734.3
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	272,746,412.8	196,448,520.7
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	218,600,626.6	161,352,456.0
121	Хөрөнгийн орлого	0.0	479,880.0
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого		479,880.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67,856,375.8	69,937,867.7
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	64,699,999.2	63,375,400.9
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		359,011.7
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	15,481,339.0	9,651,179.0

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	35,277,314.4	36,350,598.4
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	13,941,345.8	17,014,611.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,954,813.8	5,806,065.1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	215,014.0	85,982.1
s131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,219,066.3	3,279,670.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,520,733.5	2,440,412.6
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	201,562.7	756,401.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	201,562.7	756,401.8
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	194,126,793.0	238,663,067.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	194,126,793.0	238,663,067.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	152,493,145.6	155,559,737.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,636,731.7	40,732,946.2
210101	Үндсэн цалин	30,404,586.9	32,701,726.8
210102	Нэмэгдэл	3,866,323.3	5,654,652.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	326,956.2	472,064.6
210104	Урамшуулал	1,065,322.7	1,087,752.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	973,542.6	816,750.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,627,346.6	5,421,081.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,340,071.6	4,028,610.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	320,950.5	361,410.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	284,108.2	303,722.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	69,774.7	64,824.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	612,441.6	662,513.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,767,712.4	6,501,612.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	603,143.2	655,585.1
210302	Түлш, халаалт	4,733,232.9	5,283,750.3
210303	Цэвэр, бохир ус	410,320.9	550,506.5
210304	Байрны түрээс	21,015.4	11,770.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,297,980.3	10,448,165.3
210401	Бичиг хэрэг	359,915.5	369,642.6
210402	Тээвэр, шатахуун	1,462,890.6	1,774,302.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	290,802.4	315,539.5
210404	Ном, хэвлэл	107,081.5	47,258.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	245,688.7	273,268.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	630,824.6	1,253,333.6
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,866,772.7	1,607,172.7
210408	Бараа материал акалсны зардал	702,279.7	311,426.0
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	2,631,724.7	4,496,222.2
2105	Нормативт зардал	2,482,720.1	7,342,209.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	520,666.9	6,357,280.5
210502	Хоол, хүнс	1,847,716.2	830,481.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	114,337.0	154,447.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	710,220.2	1,208,710.7

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,926.1	53,462.4
210602	Тавилга	7,922.4	7,314.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	875.2	4,690.5
210604	Урсгал засвар	677,496.5	1,143,243.9
2107	Томилолт, зочны зардал	172,474.7	213,810.2
210702	Дотоод албан томилолт	172,474.7	213,810.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,605,431.9	18,467,372.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,152,465.1	4,340,302.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	17,741.6	18,474.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,726.3	4,144.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,770.3	4,783.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,685.4	2,134.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,715.0	6,331.2
210807	Газрын төлбөр	73,707.3	78,094.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	744.8	964.5
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	94,622.3	72,919.7
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	6,050,545.5	6,133,886.7
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	2,485,052.9	3,887,682.4
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	8,712,655.5	3,917,655.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,192,527.5	65,223,830.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,879,207.4	26,571,200.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	568,408.0	446,012.2
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,744,912.2	38,206,617.1
212	ТАТААС	168,605.6	31,500.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	168,605.6	31,500.0
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	168,605.6	31,500.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,465,041.8	83,071,830.1
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	36,235,142.6	78,701,867.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	36,235,142.6	78,701,867.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,594,078.7	2,982,665.0
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	21,960.0	93,745.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	62,265.3	9,326.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	490,904.1	291,381.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	423,569.1	259,253.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,595,380.3	2,328,958.9
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	216,699.0	258,646.7
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	216,699.0	258,632.6
213304	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14.1
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,419,121.5	1,128,651.4
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,419,121.5	1,128,651.4
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	152,392,954.2	124,624,420.4
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	1,195,941.6	-21,061.3
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз, гарз	1,195,941.6	-21,061.3
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	84,013,889.4	89,250,830.2

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,425,739.4	2,774,624.9
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,929,551.3	1,349,834.7
225008	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалттай хөрөнгийн зардал	77,658,598.8	85,126,370.6
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-82,817,947.8	-89,271,891.4
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>69,575,006.3</u>	<u>35,352,528.9</u>
	Засгийн газрын хувь оролцоо	24,523,982.1	38,793.9
	Хяналтын бус хувь оролцоо	23,562,257.3	37,272.5

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>487,971,109.9</u>	<u>472,474,996.5</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	110,738,796.5	136,143,020.6
110	Орлогын албан татвар	47,693,658.1	66,885,829.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	48,538,445.7	67,833,522.2
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	45,184,154.6	65,310,599.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	998,045.8	1,867,058.4
110003	Хөрөнгийн орлого		23,001.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	431,654.9	240,593.6
110008	Шууд бус орлого	1,924,590.4	392,268.6
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-844,787.7	-947,692.5
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-844,787.7	-947,692.5
113	Хөрөнгийн албан татвар	34,537,657.4	39,300,876.4
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	27,830,566.9	30,545,208.0
113002	Бууны албан татвар	36,270.0	40,492.0
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	6,670,820.5	8,683,153.3
113004	Малд ногдуулах албан татвар		32,023.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	28,507,481.0	29,956,314.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,366,640.1	3,658,070.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	418,071.0	439,562.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,239,515.1	2,572,253.2
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	473,078.1	646,054.3
118011	Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	235,975.9	200.0
1181	Газрын төлбөр	9,825,883.2	11,704,042.9
118101	Газрын төлбөр	7,743,583.2	7,876,982.4
118102	Дуудлага худалдаа	2,082,300.0	3,827,060.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	16,314,957.7	14,306,198.4
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		360,209.8
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	16,314,957.7	13,934,563.6
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр		11,425.0

1183	Бусад татвар	0.0	288,003.1
118301	Бусад татвар		288,003.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	309,350,042.2	267,235,509.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	309,350,042.2	266,755,629.4
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	10,502,389.0	25,691,789.0
120002	Хүүгийн орлого	1,419,663.1	1,452,644.7
120003	Торгуулийн орлого	3,184,584.2	4,305,333.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,824,599.3	15,787,543.9
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,791,927.9	2,720,112.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,032,671.5	13,067,431.5
120005	Түрээсийн орлого	39,268.6	88,007.7
120006	Газрын тосны орлого	8,436.2	
120009	Бусад орлого	3,672,147.8	3,026,818.8
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	281,698,954.1	216,403,491.7
121	Хөрөнгийн орлого	0.0	479,880.0
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого		479,880.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67,882,271.2	69,096,466.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	64,699,999.2	63,375,400.9
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		359,011.7
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	15,481,339.0	9,651,179.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	35,277,314.4	36,350,598.4
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	13,941,345.8	17,014,611.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,980,709.2	5,522,169.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	215,014.0	85,982.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,219,066.3	2,955,561.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,546,628.9	2,480,625.6
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	201,562.7	198,896.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	201,562.7	198,896.6
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	354,771,374.2	365,371,581.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	354,771,374.2	365,371,581.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	313,182,175.3	282,209,748.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,658,999.4	49,926,240.8
210101	Үндсэн цалин	26,154,514.3	29,517,698.5
210102	Нэмэгдэл	7,387,842.6	8,529,520.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	339,573.8	501,347.3
210104	Урамшуулал	2,095,518.5	1,564,851.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,094,366.4	814,998.7
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	7,587,183.9	8,997,823.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,024,502.2	8,268,261.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,573,395.8	3,919,249.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	324,803.4	365,438.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	302,561.9	336,649.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,761.3	72,812.6

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	665,552.3	718,571.0
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,085,427.5	2,855,539.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,191,297.6	9,346,518.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	644,042.5	703,785.6
210302	Түлш, халаалт	4,775,548.3	5,303,219.5
210303	Цэвэр, бохир ус	416,423.5	546,123.0
210304	Байрны түрээс	21,015.4	11,770.0
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	4,334,268.0	2,781,620.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	135,810,030.5	122,815,769.2
210401	Бичиг хэрэг	307,379.9	307,090.2
210402	Тээвэр, шатахуун	1,299,479.8	1,541,726.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	282,813.5	307,259.6
210404	Ном, хэвлэл	129,900.7	43,557.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	273,030.7	309,952.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	552,550.8	673,909.6
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	655,338.9	3,333,352.9
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	132,309,536.2	116,298,919.9
2105	Нормативт зардал	2,349,508.6	3,263,071.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	270,101.9	2,170,028.6
210502	Хоол, хүнс	1,839,090.3	835,385.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	240,316.3	257,657.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	673,919.6	1,408,415.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	125,047.2	229,718.6
210602	Тавилга	14,016.9	17,293.2
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	17,763.2	5,628.9
210604	Урсгал засвар	517,092.3	1,155,774.5
2107	Томилот, зочны зардал	165,346.2	211,496.9
210702	Дотоод албан томилот	165,346.2	211,496.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,007,531.9	57,934,392.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,245,880.5	4,314,904.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	17,863.8	17,024.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,030.4	4,515.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,420.6	4,804.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,233.6	1,747.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,740.6	7,297.6
210807	Газрын төлбөр	73,512.6	78,189.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	689.5	749.5
210815	Хүүний төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	5,018.6	1,862.1
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	62,092,758.5	51,327,696.8
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	15,462.2	167,405.2
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	2,534,921.1	2,008,195.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,301,039.3	29,035,583.6

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,675,063.1	28,476,403.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	625,976.2	559,179.6
212	ТАТААС	145,929.0	45,500.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	145,929.0	45,500.0
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	145,929.0	45,500.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,443,269.9	83,116,332.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	36,235,142.6	78,701,867.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	36,235,142.6	78,701,867.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,572,306.9	3,027,167.4
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	193.0	
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	21,960.0	93,745.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,638.2	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	494,069.8	322,165.5
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	425,412.8	255,444.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	488.9	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,582,544.1	2,355,812.8
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	216,699.0	258,646.7
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	216,699.0	258,632.6
213304	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14.1
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,419,121.5	1,128,651.4
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,419,121.5	1,128,651.4
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>133,199,735.7</u>	<u>107,103,415.1</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	1,395,197.9	838,365.8
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	1,395,197.9	838,365.8
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	90,184,891.3	81,742,954.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	90,184,891.3	81,742,954.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	90,184,891.3	81,742,954.6
220001	Барилга байгууламж	15,368,670.0	9,651,179.0
222001	Тоног төхөөрөмж	41,785.2	
223001	Бусад хөрөнгө	70,125,780.6	67,454,411.0
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	783,816.7	2,713,195.7
225105	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа /ТӨҮГ/	279,967.6	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,584,871.3	1,924,169.0
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-88,789,693.4</u>	<u>-80,904,588.8</u>
14	Бусад эх үүсвэр	1,371,094.6	29,637.9
145009	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	1,371,094.6	29,637.9
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	30,877,465.8	39,559,879.8
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	175,553.4	50,641.9

250005	Төлсөн ногдол ашиг	30,701,912.4	39,509,237.8
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-29,506,371.2</u>	<u>-39,530,241.8</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	14,903,671.1	-13,331,415.6
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	118,049,158.5	132,952,829.6
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132,952,829.6	119,621,414.0

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	157,865,834.8	28,318,173.4	414,214,096.1	600,398,104.3
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	9,767,045.9	-552,226.7	4,143,077.2	13,357,896.5
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	167,632,880.7	27,765,946.7	418,357,173.4	613,756,000.8
Тайлант үеийн үр дүн			43,694,269.0	43,694,269.0
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	167,632,880.7	27,765,946.7	462,051,442.4	657,450,269.8
2021 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	167,632,880.7	27,765,946.7	505,745,711.4	701,144,538.8
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-7,036,182.2	695,842.1	9,151,043.2	2,810,703.0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	160,596,698.5	28,461,788.8	471,202,485.5	660,260,972.8
Өмчид гарсан өөрчлөлт			-1,317,865.1	-1,317,865.1
Зарласан ногдол ашиг			-28,177,623.6	-28,177,623.6
Тайлант үеийн үр дүн			35,293,323.7	35,293,323.7
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	160,596,698.5	28,461,788.8	477,000,320.5	666,058,807.8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/мянган төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	257,079,050.0	230,081,750.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	164,494,699.6	155,306,892.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	84,386,101.5	75,444,259.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	39,213,058.0	37,914,401.5
210101	Үндсэн цалин	27,806,591.7	26,851,129.6
210102	Нэмэгдэл	8,688,907.4	8,415,896.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	499,891.8	419,090.3
210104	Урамшуулал	1,427,812.0	1,462,392.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	789,855.1	765,892.5

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,429,438.5	5,086,841.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,833,095.7	3,630,513.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	377,362.7	353,320.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	358,217.0	329,504.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	82,672.6	71,187.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	778,090.5	702,315.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,590,516.5	6,331,417.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	919,202.5	575,789.6
210302	Түлш, халаалт	5,901,680.1	5,224,882.5
210303	Цэвэр, бохир ус	760,833.9	521,945.3
210304	Байрны түрээс	8,800.0	8,800.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,795,132.9	2,603,402.6
210401	Бичиг хэрэг	269,736.5	248,376.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,360,806.1	1,279,664.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	294,282.6	271,717.7
210404	Ном, хэвлэл	38,037.8	33,147.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	301,760.5	275,176.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	530,509.4	495,320.5
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	1,940,333.7	1,554,820.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	774,620.4	733,383.9
210502	Хоол, хүнс	960,599.8	629,903.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	205,113.5	191,532.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,338,544.9	1,233,811.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	385,570.5	332,962.3
210602	Тавилга	19,266.0	16,310.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,624.0	
210604	Урсгал засвар	929,084.4	884,539.1
2107	Томилолт, зочны зардал	183,740.2	141,900.9
210702	Дотоод албан томилолт	183,740.2	141,900.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,999,305.7	4,038,416.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,863,472.8	3,928,237.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	22,224.2	15,424.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,817.9	4,515.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,563.4	3,931.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,787.4	1,518.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,629.0	6,716.3
210807	Газрын төлбөр	88,791.0	78,053.2
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	20.0	20.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,896,031.1	16,539,247.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,327,417.8	16,023,842.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	568,613.3	515,405.5
212	ТАТААС	45,500.0	45,500.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	45,500.0	45,500.0

212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	45,500.0	45,500.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,063,098.1	79,817,133.3
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	78,702,461.0	78,701,867.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	78,702,461.0	78,701,867.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,360,637.1	1,115,266.3
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	115,500.0	93,745.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	447,659.8	288,375.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	224,777.4	223,677.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	572,699.9	509,469.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	92,584,350.4	74,774,857.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	92,584,350.4	74,774,857.7
223001	Бусад хөрөнгө	92,584,350.4	74,774,857.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	257,079,050.0	228,923,378.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	53,365,198.4	52,236,558.8
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	36,350,598.4	35,221,947.0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	17,014,600.0	17,014,611.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	183,543,246.7	173,963,440.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	183,543,246.7	173,963,440.5
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	439,339.1	198,896.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	439,339.1	198,896.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	19,731,265.8	2,524,482.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	118,538.3	177,677.9
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,219,473.7	2,346,804.6
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,393,253.8	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		8,653,827.7
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		7,495,455.7
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	177	177
610001	Төсвийн байгууллага	177	177
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3,601	3,358
620001	Удирдах ажилтан	220	219
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2,176	2,000
620003	Үйлчлэх ажилтан	1,075	1,016
620004	Гэрээт ажилтан	130	123
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	19,814	19,546
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	14,698	14,361
630001	Төрийн өмчит ЕБС	14,698	14,361
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	5,116	5,185
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	5,116	5,185

64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	1,112
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		1,112

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/ мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,312,375.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,458,067.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,572,563.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	538,592.1
210101	Үндсэн цалин	386,856.8
210102	Нэмэгдэл	169.9
210104	Урамшуулал	102,459.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,106.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,552.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,664.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	726.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	581.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	143.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,436.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,207.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,676.6
210302	Түлш, халаалт	4,383.2
210303	Цэвэр, бохир ус	24,177.7
210304	Байрны түрээс	2,970.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	350,493.4
210401	Бичиг хэрэг	46,742.3
210402	Тээвэр, шатахуун	153,372.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,105.1
210404	Ном, хэвлэл	26,135.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	649.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	102,488.7
2105	Нормативт зардал	1,246,027.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,091,457.7
210502	Хоол, хүнс	118,878.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	35,692.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	532,928.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	148,028.7
210602	Тавилга	14,935.4
210604	Урсгал засвар	369,964.2
2107	Томилолт, зочны зардал	67,248.2
210702	Дотоод албан томилолт	67,248.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	554,112.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	552,235.3

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,810.0
210807	Газрын төлбөр	16.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,188,401.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,081,576.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	106,825.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,885,504.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,681,613.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	33,790.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,647,822.8
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	203,891.1
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14.1
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	203,877.0
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	854,307.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	854,307.4
223001	Бусад хөрөнгө	450,567.8
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	403,739.6
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,340,493.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,340,493.1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	85,982.1
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,367,002.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,958,161.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,929,347.2
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	28,118.1

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд мөн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 “Төрийн аудитын байгууллага Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу ... төсөв захирагчийн жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан...-д аудит хийнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.1 “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүн үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана”-д заасны дагуу Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийж аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл, баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад дотоод аудит, төрийн сангийн төлбөр тооцоо, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс 2022 оны 04 дүгээр сарын 20-ны хооронд ахлах аудитор Ж.Болормаа, аудитор Т.Хишигбат нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Т.Хонгорзул, дарга, Тэргүүлэх аудитор С.Цэрэнбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрийн 01/645 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Төрийн үйлчилгээнд олон улсын менежментийн тогтолцоог нэвтрүүлж, иргэн төвтэй хариуцлагатай манлайлагч байгууллага байна” гэж тодорхойлсон байна.

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

- Төрийн үйлчилгээний ил тод, шуурхай байдлыг тэргүүн туршлага болгоно.
- Бодлого төлөвлөлт, бодлогын хэрэгжилтийн үр дүнг сайжруулах тэргүүний туршлагыг нэвтрүүлнэ.
- Иргэд, талуудтай зөвлөлдөх, тэдний үнэлгээ, санаа бодлыг тусгах зарчмыг үйл ажиллагаанд хэвшүүлнэ.
- Төрийн албаны мэргэшсэн, чадварлаг, тогтвортой байх нөхцөлийг ТАЗСЗ-тэй хамтран бүрдүүлнэ.
- Төрийн албан дахь хариуцлагыг сайжруулах цогц арга хэмжээ хэрэгжүүлнэ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Өмнөговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын дэргэдэх санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь 2021 онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 186 байгууллагад эрсдэлийн үнэлгээ хийж, тус онд 148 байгууллагад санхүүгийн хяналт шалгалт, 3 байгууллагад дотоод аудит хийхээр төлөвлөж, бүрэн хамруулан ажилласан байна.

Тайлант онд хийсэн санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитаар санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн чиглэлээр нийт 4,664.5 сая төгрөгийн зөрчлөөс 143.2 сая төгрөгийг төсвийн орлогод, 4,521.3 сая төгрөгийг тухайн байгууллагад төвлөрүүлэхээр илрүүлжээ. 192 буюу 943.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 3,721.2 сая төгрөгийн зөрчил арилгах 38 албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Тогтоосон төлбөрийн акт 97 хувьтай, албан шаардлага 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Дотоод аудит нь Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлийн 69.3 *"Дотоод аудитад төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмч давамгайлсан хуулийн этгээдийн санхүүгийн үйл ажиллагааг хамаарна"*, Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалаар баталсан "Санхүүгийн хяналт, шалгалтын стандарт"-ын 3.1.3. *"хяналт шалгалт явуулах хугацааг тогтоосон байна. Энэ хугацааг тогтоохдоо шалгалтын тайлан гаргах хугацааг тооцно.....санхүүжилт авдаг орлого зарлагатай аж ахуй нэгж байгууллага, төсөвт газарт бол 14 хоног"*-д заасны дагуу чиг үүргээ бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлаас сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 194,126.8 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 1,941.3 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 132,952.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 116,821.4 сая төгрөг болж, 16,131.4 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Касст байгаа бэлэн мөнгө	13.6	8.2	-5.4
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	132,928.3	116,791.1	-16,137.2
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	0.4	0.0	-0.4
Хадгаламж	10.6	22.1	11.5
Дүн	132,952.8	116,821.4	-16,131.4

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 28.1 сая төгрөг төрийн сангийн нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд, 81,859.8 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд, 34,911.4 сая төгрөг бусад төсөл, нөөцийн харилцах дансанд байршиж байна. Харин “Гүний ус” ХХК-ны 22.1 сая төгрөг хадгаламжинд байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 29,331.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 33,813.7 сая төгрөг болж, 4,482.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	122.7	214.9	92.2
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	49.5	360.3	310.8
Татаас, санхүүжилтийн авлага		794.4	794.4
Зээлийн хүүгийн авлага	61.1	74.4	13.3
Дансны авлага	17,046.8	19,011.7	1,964.9
Бусад авлага	11,869.3	13,208.6	1,339.3
Зээлийн авлага	182.1	149.4	-32.7
Дүн	29,331.5	33,813.7	4,482.2

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үүссэн авлагаас 12,703.4 сая төгрөг буюу 37.6 хувийг төвийн байгууллага, 21,040.7 сая төгрөг буюу 62.2 хувийг ОНӨААН болон ОНӨОААН, 19.3 сая төгрөг буюу 0.06 хувийг төсөл сан, 50.3 сая төгрөг буюу 0.14 хувийг төрийн сангийн авлага эзэлж байна.

Авлагын үлдэгдлийн насжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт №3 Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл

/сая төгрөг/

№	Данс	Үлдэгдэл дүн	Авлагын насжилт		
			1 жил хүртэл	1-5 жил	5 жилээс дээш
A	АВЛАГЫН ДҮН	33,813.70	19,150.20	5,802.50	8,860.90
1	Ажиллагсадтай холбоотой авлага	214.90	185.20	29.40	0.30
1.1	Төсөв байгууллага	110.50	85.10	25.40	-
1.2	ОНӨААН болон ОНӨОААН	104.40	100.10	4.00	0.30
2	Дансны авлага	19,171.60	15,987.70	2,840.40	343.50
2.1	Төсөв байгууллага	0.40		0.40	
2.2	ОНӨААН болон ОНӨОААН	19,171.20	15,987.70	2,840.00	343.50
3	Татвар НДШ-ын авлага	200.30	198.70	1.10	0.50
3.1	ОНӨААН болон ОНӨОААН	200.30	198.70	1.10	0.50
4	Байгууллагаас авах авлага	11,163.90	2,230.10	2,394.60	6,539.20
4.1	Төсөв байгууллага	9,213.60	1,431.10	1,664.10	6,118.40
4.2	ОНӨААН болон ОНӨОААН	1,516.20	779.60	730.50	6.10
4.3	Төсөл сан	383.80	19.4	-	364.40
4.4	Төрийн сан	50.30	-	-	50.30
5	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,063.00	548.50	537.00	1,977.40
5.1	Төсөв байгууллага	407.60	127.30	44.50	235.80
5.2	ОНӨААН болон ОНӨОААН	48.60	4.30	38.00	6.20
5.3	Төсөл сан	2,606.80	416.9	454.50	1,735.40

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Таван жилээс дээш насжилттай 8,861.0 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлд 1995-2002 онд газар тариалан эрхлэх, өвс тэжээлийн нөөц бэлтгэх, 2013 оноос хойш олгосон сум хөгжүүлэх сангийн зээл, 2000-2011 онд ЖДҮДС, 2013-2014 онд “1000 айлын орон сууц хөтөлбөр”-ийн хүрээнд үүссэн орон сууцны сангийн зээлийн авлагууд байгаа нь төсвийн хөрөнгийг үнэгүйдүүлэх, эзэн холбогдогч тодорхойгүй болох эрсдэл дагуулж байна.

ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын илрүүлэлт:

- Даланзадгад сумын 8 дугаар цэцэрлэг ажиллагсадтай холбоотой 1.1 сая төгрөг, хувь хүмүүсээс авах 1.1 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй,
- Сэврэй сумын ЗДТГ өвс тэжээлтэй холбоотой 1.4 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн,
- Цогтцэций сумын ЗДТГ нэмэлт санхүүжилтийн данснаас санхүү хяналт, аудитын албаны актын төлбөр 1.7 сая төгрөг шилжүүлэн авлагын дансанд тусгаагүй,
- Ханбогд сумын “Хот тохижилт” ОНӨААТҮГ 13.8 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо хийж, үлдэгдлийг актаар баримтжуулаагүй,
- Таван толгой ХК 1,096.1 сая төгрөгийн авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

3.5.3 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 2,420.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 2,594.2 сая төгрөг болж, 174.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	2,411.4	2,476.1	64.7
Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	0.0	111.4	111.4
Цалингийн урьдчилгаа	8.7	6.7	2.0
Дүн	2,420.1	2,594.2	174.1

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд 2,594.2 сая төгрөг буюу 95.4 хувийг урьдчилж гарсан зардал эзэлж байна. Үүнд:

- Таван толгой ХК 2,247.1 сая төгрөг,
- Аймгийн ЗДТГ 109.2 сая төгрөг,
- Аймгийн Музей 96.5 сая төгрөг,
- Хөгжил хөрөнгө оруулалтын газар 56.6 сая төгрөг,
- Ханбогд хот тохижилт 23.3 сая төгрөг байна.

3.5.4 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын эхний үлдэгдэл 7,974.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 434.2 сая төгрөг болж, 7,540.0 сая төгрөг болж буурсан байна.

Хүснэгт №5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт дансны үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урт хугацаат ХО-г зам гүүр	7,974.2	434.2	7,540.0
Дүн	7,974.2	434.2	7,540.0

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.5 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 19,348.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 51,193.5 сая төгрөг болж, 31,884.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6 Бараа материалын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	1,937.5	2,947.2	1009.7
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	66.5	79.7	13.2
Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,564.1	35,256.3	28,692.2
Хангамжийн материал	10,407.5	11,446.7	1,039.2
Мал амьтад	373.1	463.5	90.4
Дүн	19,348.7	51,193.5	31,884.8

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт бараа материалыг байгууллагын бүтцээр нь авч үзвэл 39,316.6 сая төгрөг буюу 76.8 хувийг төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, 11,876.9 сая төгрөг буюу 23.2 хувийг төсөвт байгууллагын бараа материал тус тус эзэлж байна.

ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын илрүүлэлт:

- Ханбогд сумын 29-р цэцэрлэг 1.3 сая төгрөгийн, Даланзадгад сумын 8 дугаар цэцэрлэг 1.4 сая төгрөгийн материал дутагдуулсан,
- Даланзадгад сумын 8 дугаар цэцэрлэг агуулахын бүртгэлийг хөтлөөгүй, нүүрс худалдан авсан тоо хэмжээ тодорхойгүй, бараа материал хүлээн авалтын баримт үйлдээгүй,
- Номгон сумын ЭМТ бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас 61.0 сая төгрөгийн бараа материал хүлээн авч зарлага гаргахдаа эд хариуцагчийн тайлан бэлтгээгүй,
- Баян-Овоо сумын 19 дүгээр цэцэрлэг 1.5 сая төгрөгийн, Булган сумын 5 дугаар цэцэрлэг 0.1 сая төгрөгийн, Манлай сумын 15-р цэцэрлэг 0.1 сая төгрөгийн, Ханбогд сумын 29 дүгээр цэцэрлэг 0.3 сая төгрөгийн хүүхдийн хоолны нормыг, Булган сумын ЭМТ 1.7 сая төгрөгийн шатахууны норм нормативыг тус тус хэтрүүлэн зарцуулсан,
- Булган сумын ЗДТГ буцалтгүй тусламжаар олгосон 9360 боодол тэжээлийг нягтлан бодох бүрдгэлд тусгаагүй, аймгийн мал хамгаалах санд төвлөрүүлэх 6.0 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлээгүй байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 547,015.3 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 629,475.9 сая төгрөг болж, 82,460.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №7 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	253,406.7	310,655.4	57,248.7
Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,233.0	13,411.8	1,178.8
Машин тоног төхөөрөмж	28,263.1	36,800.3	8,537.2
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,869.2	8,198.4	329.2
Зам, гүүрийн байгууламж	121,972.2	136,191.3	14,219.1
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,401.4	1,795.2	393.8
Бусад үндсэн хөрөнгө	56,027.0	55,926.3	-100.7
Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,482.8	4,362.8	-120.0
Ном	1,076.0	1,160.4	84.4
Программ хангамж	1,887.7	1,635.6	-252.1
Бусад биет бус хөрөнгө	58,385.3	59,338.4	953.1
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/	10.9	0.0	-10.9
Дүн	547,015.5	629,475.9	82,460.6

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд худалдан авсан 1,924.2 сая төгрөгийн, балансаас баланст шилжүүлсэн 11,230.9 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 6,195.0 сая төгрөгийн, бүтцийн өөрчлөлтөөр болон бусад шалтгаанаар шилжүүлэн авсан 109,698.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Балансаас баланст шилжүүлсэн 3,645.4 сая төгрөгийн, акталсан 8,525.2 сая төгрөгийн, бүтцийн өөрчлөлтөөр болон бусад шалтгаанаар 5,345.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө тус тус хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд Даланзадгад суманд Соёл, спортын цогцолборын барилга 3,966.5 сая төгрөг, Хүрмэн сумын хүн эмнэлгийн барилга 270.3 сая төгрөг, Мандал-Овоо сумын ЗДТГ-ын Өтгөн багийн өндөр хүчдэлийн 48.9 сая төгрөгийг шугамын ажлуудыг улсын комиссын актаар хүлээн аваагүй зэрэг шалтгаантайгаар бүртгэлтэй байна.

ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын илрүүлэлт:

- Номгон сумын ЭМТ, Цогт-Овоо сумын ЗДТГ, ИТХ, 12-р цэцэрлэг хөрөнгийн тооллогын комисс байгуулсан боловч хийсэн гэх нотлох баримт байхгүй,
- Сэврэй сумын ЗДТГ 7.9 сая төгрөгийн эд хогшлыг, Ханбогд сумын ЗДТГ 34.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй,
- Ханбогд сумын 22 дугаар цэцэрлэгт 47 нэр төрлийн 262 ширхэг, ЗДТГ-т 191 нэр төрлийн 2115 ширхэг, ИТХ-д 26 нэр төрлийн 36 ширхэг үлдэх хөрөнгөгүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

3.5.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 145,713.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 222,226.3 сая төгрөг болж, 76,512.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №8 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	/сая төгрөг/ Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	86,372.4	131,558.1	45,185.7	59.2
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	755.4	822.1	66.7	0.4
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	137.2	206.0	68.8	0.09
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15.7	150.9	135.2	0.07
Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	20,391.1	16,534.3	-3,856.8	7.4

Зээлийн хүүгийн өглөг	744.5	769.1	24.6	
Бусад өглөг	41,151.6	64,608.3	42,472.0	29.1
Урьдчилж орсон орлого	23,176.9	48,467.4	25,290.5	21.8
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	59,341.4	90,668.2	31,326.8	40.8
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	7,973.9	8,481.6	1,008.4	3.8
Хойшлогдсон татварын өр /ТӨҮГ/	51,343.7	82,186.6	30,842.9	37.3
Бусад өр төлбөр /ТӨҮГ/	23.8	0.0	-23.8	0.0
Нийт дүн	145,713.8	222,226.3	76,512.5	100

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 16,534.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын дуусаагүй ажил, 14,840.1 сая төгрөгийн барьцаа, орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газруудын татвар, нийгмийн даатгал, ногдол ашиг болон бусад 98,235.7 сая төгрөгийн өглөг, Гүний ус ХХК-ийн зээл, зээлийн хүүгийн 1,591.2 сая төгрөгийн өр байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн 17,217.9 сая төгрөг буюу 13.1 хувийг төсөвт байгууллага, 16,308.4 сая төгрөг буюу 12.4 хувийг тусгай зориулалтын сан, 98,031.9 сая төгрөг буюу 74.5 хувийг ОНӨҮГ-ууд эзэлж байна.

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд ОНӨААТҮГ-удын хойшлогдсон өр төлбөр 82,186.6 сая төгрөг /СТОУС 20-ын дагуу/, гадаад зээлээс дамжуулан зээлдүүлсэн 7,922.8 сая төгрөг, /Зүүн өмнөд говийн бүсийн хот байгуулалт, хилийн ойролцоо суурин газруудын хөгжлийн төсөл хүрээнд тус аймагт цэвэрлэх байгууламж барих ажил/, Гүний ус ХХК-ийн 558.7 сая төгрөгийн /2004 онд хэрэгжсэн Азийн хөгжлийн банкны нийтийн аж ахуйн төсөл 1,101.2 сая төгрөгийн зээл/ өр төлбөр бүртгэлтэй байна.

3.5.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 657,109.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 665,718.2 сая төгрөг болж, 8,608.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №9 Засгийн газрын хувь оролцоо

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	167,292.3	160,256.1	-7,036.2	24.1
Хуримтлагдсан үр дүн	462,051.4	477,000.3	14,948.9	71.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,765.9	28,461.8	695.9	4.3
Дүн	657,109.6	665,718.2	8,608.6	100.0

Эх сурвалж: Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 665,718.2 сая төгрөг болж 8,608.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүнгээс шалтгаалжээ. Үүнд:

- Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл 28,461.8 сая төгрөг болж 695.9 сая төгрөгөөр өссөн нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтөөс шалтгаалсан,
- Хуримтлагдсан үр дүн 477,000.3 сая төгрөг болж 14,948.9 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

3.5.9 Орлогын данс

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг 9,338.0 сая төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 2,524.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 6,813.5 сая төгрөгөөр тасалсан байна.

3.5.10 Зардлын данс

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудаас зардлын данстай холбоотой төсвийг үр ашиггүй зориулалт бусаар зарцуулсан, эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн, төрийн сангийн төлбөр тооцоог хяналтгүй зарцуулсан дараах зөрчлүүд илэрсэн. Үүнд:

- Ханхонгор сумын ЗДТГ хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсан ажилтанд 1.6 сая төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон,
- Даланзадгад сумын ИТХ, Ханбогд сумын 2 дугаар сургууль Захиргааны хэргийн 103 дугаар зүйлийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлээгүй,
- Аймгийн ИТХ 3.9 сая төгрөгийн түлш халаалтын хөнгөлөлтийг цалингийн зардлаас олгосон, хурлын даргын нөөц сангаас нийт 69.7 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,
- Ханбогд сумын ЗДТГ урсгал засварын зардлаас 6.2 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн,
- Цогт-Овоо сумын 12-р цэцэрлэг хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 15.9 сая төгрөгийн, эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл зардлаас 4.4 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн,
- Баяндалай сум 80.0 сая төгрөгийг, Мандал-Овоо сум 65.9 сая төгрөгийг, Ноён сум 19.2 сая төгрөгийг тус тус зөвлөлийн хурлаар хэлэлцээгүй зарцуулсан,
- Баяндалай сум 4.1 сая төгрөгийг, Мандал-Овоо сум 0.8 сая төгрөгийг, Ноён сум 1.1 сая төгрөгийг хүчингүй болсон журмын заалтаар захиран зарцуулсан,
- Аймгийн засаг даргын нөөц сангаас зориулалтын бус зардал гаргасан тухайлбал, зарим байгууллагын ажилчдыг чадавхжуулах сургалтын төлбөр, албан томилолтын зардал, ойн арга хэмжээ зохион байгуулах зардалд 33.2 сая төгрөг, 9.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, ОНӨААТҮГ-ын урсгал засвар, сэлбэг хэрэгсэлд, иргэдийн орон сууцны нөхцөл байдлаа сайжруулах, засварлах зэрэгт нийт 43.0 сая төгрөг зарцуулсан,
- Тайланд онд 224.2 сая төгрөгийн 70 гүйлгээг төлбөрийн хүсэлт бичигдсэн өдрөөс хойш ажлын 3 хоног хэтэрсэн байхад гүйлгээ хийсэн,
- Төрийн үйлчилгээний алба, Улсын бүртгэлийн хэлтэс, Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар, Хилийн цэргийн 0131-р анги, Санхүүгийн хяналт аудитын албаны орлого хаах гүйлгээ, Халамжийн сан, сумдад олгох татаас, улсын тэмдэгтийн хураамжийн гүйлгээнүүд батлагдсан маягтаас зөрүүтэй төлбөрийн хүсэлтээр гүйлгээ хийгдсэн байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Өмнөговь аймгийн ИТХ-ын 3/2 дугаар тогтоол болон сумдын ИТХ-ын “Төсвийн тодотгол батлах тухай” тогтоолд зааснаар тайлант онд 257,079.1 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 228,923.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, батлагдсан төлөвлөгөөг 89.0 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №10. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
А	1	2	3	4=3-2	5
НИЙТ ОРЛОГО	178,355.8	257,079.1	228,923.4	(28,155.7)	89.0
УРСГАЛ ОРЛОГО	128,935.6	203,274.5	176,487.9	(26,786.6)	86.8
Татварын орлого	111,726.8	138,846.2	137,595.7	(1,250.5)	99.1
Орлогын албан татвар	48,681.7	63,810.4	68,370.5	4,560.1	107.1

Цалин, хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	45,184.2	61,990.9	65,310.6	3,319.7	105.4
Үйл ажиллагааны орлого	2,417.7	714.5	1,867.1	1,152.6	261.3
Бусад орлого		1,787.1	1,748.3	(38.8)	97.8
Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч хувь хүний ОАТ	1,924.6	317.9	392.3	74.4	123.4
Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(844.8)	(1,000.0)	(947.7)	52.3	94.8
Өмчийн татвар	27,866.8	28,296.4	30,585.7	2,289.3	108.1
Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	27,830.6	28,260.0	30,545.2	2,285.2	108.1
Бууны албан татвар	36.3	36.4	40.5	4.1	111.3
Дотоодын бараа, үйлчилгээний албан татвар	6,670.8	7,000.0	8,683.2	1,683.2	124.0
АТ болон ӨЯ хэрэгслийн албан татвар	6,670.8	7,000.0	8,683.2	1,683.2	124.0
Бусад татвар /төлбөр хураамж/	28,507.5	39,739.4	29,956.3	(9,783.1)	75.4
Улсын тэмдэгтийн хураамж	418.1	670.3	439.6	(230.7)	65.6
Газрын төлбөр	7,743.6	15,017.6	7,877.0	(7,140.6)	52.5
Дуудлага худалдаа сонгон шалгаруулалт	2,082.3	2,350.0	3,827.1	1,477.1	162.9
Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр		-	11.4	11.4	
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		149.5	360.2	210.7	241.0
Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	16,315.0	19,030.4	13,934.6	(5,095.8)	73.2
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,239.5	1,916.5	2,572.3	655.7	134.2
Бусад татвар хураамж	236.0	202.7	288.2	85.5	142.2
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	473.1	402.4	646.1	243.7	160.6
Татварын бус орлого	16,777.2	63,985.8	38,412.4	(25,573.4)	60.0
Хувьцааны ногдол ашиг	10,502.4	26,500.0	25,691.8	(808.2)	97.0
Түрээсийн орлого	39.3	24.0	88.0	64.0	366.7
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,060.2	9,338.01	2,524.5	(6,813.5)	27.0
Урьд оны шилжих үлдэгдэл		22,370.44	4,986.1	(17,384.3)	22.3
Хүү, торгуулийн орлого	3,184.6	4,507.9	4,305.3	(202.6)	95.5
Бусад орлого	982.3	1,245.4	816.6	(428.8)	65.6
Газрын тосны орлого	8.4	-	-	-	
ХӨРӨНГИЙН ОРЛОГО	431.7	442.6	479.9	37.3	108.4
Хөрөнгө борлуулсны орлого	431.7	442.6	479.9	37.3	108.4
ШИЛЖИХ ҮЛДЭГДЭЛ		-	-	-	
ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	49,420.2	53,804.5	52,435.5	(1,369.1)	97.5
ОНХН сангаас шилжүүлсэн орлого	13,941.3	17,014.6	17,014.6	0.0	100.0
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	35,277.3	36,350.6	35,221.9	(1,128.7)	96.9
Бусад тусламж	201.6	439.3	198.9	(240.4)	45.3

Орон нутгийн төсвийн орлого 28,155.7 сая төгрөгөөр тасарсан шалтгааныг Өмнөговь аймгийн Татварын хэлтсээс тодруулахад орлогын төлөвлөгөө нэр төрлөөр тасалсан шалтгааныг 2022 оны 04-р сарын 13-ны өдрийн 1/278 албан бичгээр дараах байдлаар ирүүлсэн байна.

-Газрын төлбөр нь 2021 оны төлөвлөснөөс 7,140.6 сая төгрөгөөр тасарсан нь Сангийн яамнаас аймгийн суурь орлогыг тооцоолохдоо Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн 2021 оны газрын төлбөрийн ногдуулалтаас хэт өндөр төлөвлөсөн,

- Үйлдвэрлэл үйлчилгээний ус ашигласны төлбөрийг төлөвлөхдөө ус ашиглах дүгнэлтийг үндэслэж төлөвлөдөг боловч Байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн тухай хуулийн 10.1.3 “уул уурхайн үйлдвэрлэлийн зориулалтаар ашигласан усыг шоо метрээр” гэж заасны дагуу уул уурхайн компаниуд төлөлтөө хийдэг. Жишээ нь Оюутолгой ХХК-ий усны ашиглах

дүгнэлт өндөр байдаг боловч төлбөрөө төлөхдөө тоолуурын заалтаар ашигласан усны төлбөрийг төлдөг. Тус компани нийт усны хэрэглээний 85 хувь нь саарал ус буюу ашигласан усаа цөөрөмд хадгалж байгаад дахин ашигладаг, 15 хувийг нь газрын гүнээс ашиглаж, ус ашигласны төлбөрийн тооцоогоо хийдэг,

Татварын бус орлогын хувьд төсөвт байгууллагын өөрийн орлогын төлөвлөгөө тасарсан нь голлон нөлөөлсөн ба 2013, 2014 онд “1000 айлын орон сууц хөтөлбөр”-ийн хүрээнд олгосон эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй зээлийн авлага төлөгдөөгүйтэй холбоотой.

Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлогоор 36,350.6 сая төгрөг төлөвлөж, 35,221.9 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй гарч, улсын төсөвт 1,128.6 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих орлого 439.3 сая төгрөгийн төлөвлөгөөтэйгөөс 198.9 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Сангийн яамнаас аймгийн нийт орлого, зарлагын дүнг 154,694.0 сая төгрөгөөр хянасан бөгөөд Өмнөговь аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 3/2 дугаар тогтоол болон сумдын ИТХ-ын “2021 оны төсвийн тухай” тогтоолд зааснаар тайлант онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2021 оны төсвийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 257,079.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 257,079.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж баталсан байна.

Оны эцэст Төсвийн тухай хуулийн 64 дүгээр зүйлийн 64.1.2-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Өмнөговь аймгийн ИТХ 2021 оны 3/2 дугаар тогтоол болон сумдын ИТХ-ын “Төсвийн тодотгол батлах тухай” тогтоолоор 2021 оны төсвийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 8,177.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэрэгжүүлэх 23 хөтөлбөрт зориулан 257,079.0 сая төгрөг, үүнээс 164,494.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 92,584.3 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагдсан байна.

Нийт зардлын 53,365.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 183,543.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 439.3 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 19,731.3 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлого (өөрийн орлого 9,338.0 сая төгрөг болон шилжих үлдэгдэл 10,393.2 сая төгрөг) -оос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 52,236.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 173,963.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 198.9 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 2,524.5 сая төгрөг нийт 228,923.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаа буюу үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас 2,524.5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсанаас 6,813.5 сая төгрөгөөр тасарсны дийлэнх нь “1000 айлын орон сууц хөтөлбөр”-ийн хүрээнд олгосон эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй зээлийн авлага барагдаагүйтэй холбоотой байна.

Хүснэгт №10. Төсвийн гүйцэтгэл

/сая төгрөг/

Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны		Зөрүү +/-	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
Б	1	2	3	4=3-2	5
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	200,686.4	257,079.1	230,081.8	26,997.3	89.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	111,516.3	164,494.7	155,306.9	9,187.8	94.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,681.6	84,386.1	75,444.3	8,941.8	89.4

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	34,898.7	39,213.1	37,914.4	1,298.7	96.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,735.8	5,429.4	5,086.8	342.6	93.7
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,669.3	7,590.5	6,331.4	1,259.1	83.4
Хангамж, бараа материалын зардал	2,345.4	2,795.1	2,603.4	191.7	93.1
Нормативт зардал	1,997.0	1,940.3	1,554.8	385.5	80.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	454.9	1,338.5	1,233.8	104.7	92.2
Томилолт, зочны зардал	95.0	183.7	141.9	41.8	77.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,566.4	4,999.3	4,038.4	960.9	80.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,919.1	20,896.0	16,539.2	4,356.8	79.2
ТАТААС	145.9	45.5	45.5	-	100.0
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	145.9	45.5	45.5	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,688.8	80,063.1	79,817.1	246.0	99.7
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	36,353.5	78,702.5	78,701.9	0.6	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,335.3	1,360.6	1,115.3	245.4	82.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	89,170.1	92,584.4	74,774.9	17,809.5	80.8
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		-	-	-	
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	204,376.2	257,079.1	228,923.4	28,155.7	89.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,799.5	53,365.2	52,236.6	1,128.6	97.9
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	32,858.2	36,350.6	35,221.9	1,128.7	96.9
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	13,941.3	17,014.6	17,014.6	(0.0)	100.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	155,314.9	183,543.2	173,963.4	9,579.8	94.8
Орон нутгийн төсвөөс	155,314.9	183,543.2	173,963.4	9,579.8	94.8
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,060.2	9,338.0	2,524.5	6,813.5	27.0
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГААС САНХҮҮЖИХ	201.6	439.3	198.9	240.4	45.3
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР / шилжих үлдэгдэл/		10,393.3		10,393.3	0.0
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,964.1		8,653.8		
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,653.8		7,495.4		

ыТөсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 230,081.7 сая төгрөг буюу 89.5 хувьтай байгаагийн дотор урсгал зардлын гүйцэтгэл 85.1 хувьтай, хөрөнгийн зардлын гүйцэтгэл 80.8 хувьтай байна. Хөрөнгө оруулалтын 114 төсөл, арга хэмжээнд 70,002.8 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 58,347.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, хөрөнгийн зардал 11,655.1 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь хөрөнгө оруулалтын ажлууд тайлант ондоо багтаж хийгдээгүйтэй холбоотой байна.

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагын 1,128.6 сая төгрөг, газрын албаны төвлөрүүлэх шилжүүлэг 254.2 сая төгрөгийг улсын төсөвт, орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын 4,411.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт тус тус төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламжаар 85.9 сая төгрөг, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 10,367.0 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 2,958.2 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 2,929.4 сая төгрөг нийт 16,340.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт №11. Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл

/сая төгрөг/

№	Салбарын болон байгууллагын нэр	Өмнөх оны гүйцэтгэл	2021 он		
			Санхүүжилт	Зарцуулалт	Үлдэгдэл
А	Б	1	2	3	4
1	Баяндалай	1,360.80	981.3	981.3	-
2	Баян-Овоо	1,213.50	191.3	191.3	-
3	Булган	1,037.00	368.5	367.0	1.5
4	Гурвантэс	1,755.20	1,817.1	1,817.1	-
5	Мандал-Овоо	1,937.80	2,034.4	2,034.4	-
6	Манлай	1,798.80	642.5	637.2	5.3
7	Номгон	925.80	243.4	238.1	5.3
8	Ноён	492.70	272.9	272.9	-
9	Сэврэй	1,385.60	2,045.8	2,045.7	0.1
10	Ханбогд	1,616.90	1,211.2	1,205.5	5.7
11	Ханхонгор	427.90	527.4	526.8	0.6
12	Хүрмэн	221.10	165.2	165.2	-
13	Цогт-Овоо	1,304.20	1,326.7	1,319.9	6.8
14	Цогтцэций	1,032.80	795.2	792.4	2.8
15	Даланзадгад	8,615.60	1,005.3	1,005.3	-
16	Аймгийн төвийн төсвийн байгууллагууд	3,463.80	2,712.3	2,712.3	-
ДҮН		28,589.5	16,340.5	16,312.4	28.1

Нэмэлт санхүүжилтийн 62.6 хувь буюу 10,188.4 сая төгрөг бараа үйлчилгээний зардал буюу ОНТХО, ОНХС-ийн эрх шилжсэн төсөл арга хэмжээний санхүүжилт байна.

Мөн төрийн албан хаагчдад олгосон нутгийн дэм, мал хамгаалах сангийн мал эмнэлгийн үйлчилгээ, өвс тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх ажлын санхүүжилт сумдад хуваарилагдсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалтын эрхийг нээхдээ эдийн засгийн ангиллыг баримтлахгүй байгааг анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

3.7 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

3.7.1 Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай. Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг “Шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 153 мэдээллээс 149 мэдээллийг хугацаанд мэдээлж, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтийг өссөн дүнгээр мэдээлээгүйд албан шаардлага хүргүүлжээ.

3.7.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”-ын хэрэгжилтийг шалгахад Засаг даргын нөөц сангаас албан томилолтын зардал, ой арга хэмжээ, уралдаан тэмцээн зохион байгуулах зардалд 19.7 сая төгрөг зарцуулсанд албан шаардлага хүргүүлээ.

ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын илрүүлэлт:

- Аймгийн ИТХ 32.61 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн,
- Аймгийн ИТХ 32.7 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Манлай сумын ИТХ 20.0 сая төгрөгийн автомашин худалдан авсан,
- Аймгийн ИТХ 8.7 сая төгрөгийн, Сэврэй сумын ЗДТГ 10.8 сая төгрөгийн, цэцэрлэг 1.4 сая төгрөгийн, Манлай сумын ЗДТГ 9.0 сая төгрөгийн ажлын хувцас тус тус бэлтгэсэн,
- Аймгийн ИТХ 27.6 сая төгрөгийг, Сэврэй сумын ЗДТГ 2.6 сая төгрөгийг, ИТХ 2.4 сая төгрөгийг, Манлай сумын ИТХ 5.6 сая төгрөгийг тус тус уралдаан тэмцээн, ойн арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 8 дугаар зүйлийн 8.2 дахь заалтуудтай нийцээгүй, бусад холбогдох хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан Засгийн газрын 2021 оны төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний 43 дугаар тогтоолын 1.5, 1.6-д заасантай тус тус нийцээгүй байна.

3.8 Завсарын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 53 байгууллагад завсрын аудитыг хийж гүйцэтгэсэн. Завсрын аудитаар дараах зөрчлүүд илэрсэн.

- Сэврэй сумын ЗДТГ-ын хөрөнгийн тооллогын комисс байгуулагдсан боловч хөрөнгийн тооллого хийгээгүй,
- Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэг, Баяндалай сумын ЗДТГ эхний хагас жилийн тооллого болон нярав солигдоход эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй,
- Номгон сумын ЭМТ хөрөнгийн тооллогын комисс байгуулан тооллого хийсэн боловч тооллогын бүртгэлд комисс гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, комисс ажилласан тухай нотлох баримтгүй,
- Баяндалай сумын ЗДТГ хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгөд холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаагүй,
- Манлай, Номгон, Ноён, Сэврэй, Ханбогд сумдын ЗДТГ хандив болон орон нутгаас олгосон өвс тэжээлийг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй,
- Баяндалай сумын ЗДТГ 63.9 сая төгрөгийн өвс тэжээлийн авлагыг бүртгэлд тусгаагүй,
- Манлай сумын ЗДТГ 24.6 сая төгрөгийн өвс тэжээл дутагдуулсан
- Аймгийн ЗДТГ хэвлэл мэдээллийн зардлаас тухайн чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаггүй аж ахуйн нэгжтэй гэрээ байгуулан санхүүжилт олгосон,
- Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэг эхний хагас жил, 3-р улирлын тайлан баланс гаргаж баталгаажуулаагүй,
- Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэг, Цогт-Овоо сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн нягтлан бодогчийг аймгийн төрийн сангийн хэлтсийн даргатай зөвшилцөн томилоогүй,
- Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэг байгууллагын эмчийн албан тушаалд сэтгүүлч мэргэжилтэй хүн авч цалинжуулсан байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчид 10,349.1 сая төгрөгийн 7 зөвлөмж, зөрчлийг таслан зогсоох 1,879.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Хүснэгт №12 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага зөвлөмж

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	7	10,349.1	7	10,349.1			100.0
Албан шаардлага	1	1,879.0	1	1,851.1		27.9	98.6
Төлбөрийн акт	0	0	0	0			0
Нийт	8	12,228.1	8	12,200.2		27.9	99.3

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 132 төсвийн байгууллага, 38 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 орон нутгийн өмчийн оролцоотой аж ахуй нэгж, 36 тусгай сан, 15 төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, нийт 223 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 144 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 79 байгууллага түүвэрт хамрагдсан.

Байгууллагын нэр	Байгууллага нэгжийн тоо			Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
	Аудитад хамрагдах	Үүнэс: аудит хийсэн хэлбэр		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
		Санал дүгнэлт гаргах	Түүвэрт				
ТШЗ	132	111	21	83	27	1	0
ОНТС	36		36				
ОНӨААН	38	16	22	12	4		
ОНӨОААН	2	2		2			
ТТЗ	15	15		15			
Нийт дүн	223	144	79	112	31	1	0

Аудитад хамрагдсан 112 байгууллагад “Зөрчилгүй”, 31 байгууллагад “Хязгаарлалттай”, 1 байгууллагад “Сөрөг” санал дүгнэлт өгсөн.

Хязгаарлалттай болон сөрөг дүгнэлт авсан байгууллагууд:

№	Байгууллагын нэр	Ангилал	Дүгнэлтийн хэлбэр
1	Баяндалай сумын засаг даргын тамгын газар	ТШЗ	Хязгаарлалттай
2	Баяндалай сумын ерөнхий боловсролын сургууль	ТШЗ	Хязгаарлалттай
3	Баяндалай сумын 13 дугаар цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалттай
4	Булган сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	ТШЗ	Хязгаарлалттай
5	Булган сумын засаг даргын Тамгын газар	ТШЗ	Хязгаарлалттай
6	Булган сумын 5 дугаар цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалттай
7	Гурвантэс сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	ТШЗ	Хязгаарлалттай
8	Даланзадгад сумын 8 дугаар цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалттай
9	Даланзадгад сумын 9 дүгээр цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалттай
10	Даланзадгад сумын 23 дугаар цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалттай
11	“Говийн ирээдүй” ОНӨААТҮГ	ОНӨААН	Хязгаарлалттай
12	Мандал-Овоо сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	ТШЗ	Хязгаарлалттай
13	Мандал-Овоо сумын эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Хязгаарлалттай

14	Мандал-Овоо сумын 17 дугаар цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалтай
15	Манлай сумын засаг даргын Тамгын газар	ТШЗ	Хязгаарлалтай
16	Манлай сумын Эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Хязгаарлалтай
17	Номгон сумын засаг даргын Тамгын газар	ТШЗ	Хязгаарлалтай
18	Номгон сумын 14 дүгээр цэцэрлэг	ТШЗ	Хязгаарлалтай
19	Сэврэй сумын засаг даргын Тамгын газар	ТШЗ	Хязгаарлалтай
20	Сэврэй сумын “Нийтлэг үйлчилгээний газар” ОНӨААТҮГ	ОНӨААН	Хязгаарлалтай
21	Ханбогд сумын 2 дугаар сургууль	ТШЗ	Хязгаарлалтай
22	Ханбогд сумын эрүүл мэндийн төв	ТТЗ	Хязгаарлалтай
23	“Хот тохижилт” ОНӨААТҮГ	ОНӨААН	Хязгаарлалтай
24	Ханхонгор сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	ТТЗ	Хязгаарлалтай
25	Ханхонгор сумын эрүүл мэндийн төв	ТТЗ	Хязгаарлалтай
26	Цогт-Овоо сумын 12 дугаар цэцэрлэг	ТТЗ	Хязгаарлалтай
27	Цогтцэций сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	ТТЗ	Хязгаарлалтай
28	Цогтцэций сумын эрүүл мэндийн төв	ТТЗ	Хязгаарлалтай
29	Цогтцэций сумын 27 дугаар цэцэрлэг	ТТЗ	Хязгаарлалтай
30	Ахмадын чөлөөт холбоо	ТШЗ	Хязгаарлалтай
31	“Хөгжил хөрөнгө оруулалтын газар” ОНӨААТҮГ	ОНӨААН	Хязгаарлалтай
32	Номгон сумын эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Сөрөг

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 94,113.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 55,126.9 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 38.7 сая төгрөгийн зөрчилд 25 төлбөрийн акт тогтоож, 22,661.6 сая төгрөгийн зөрчилд 174 албан шаардлага, 16,286.5 сая төгрөгийн зөрчилд 260 зөвлөмж өгч, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 11 албан тушаалтад хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ гүйцэтгэхдээ сонгон шалгаруулалтгүй шууд гэрээ байгуулах зөрчлүүд илэрч байгааг хөрөнгө оруулалт болон ОНХС-нд гүйцэтгэх гүйцэтгэлийн аудитаар дэлгэрэнгүй авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

3.11 Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,001.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 10.0 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 766.9 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага, 224.2 сая төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 991.1 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон 1,941.3 сая төгрөгийн материаллаг алдааны түвшнээс 950.2 сая төгрөгөөр бага байгаа тул “зөрчилгүй” дүгнэлт өглөө.

1. Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайланд нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 10.0 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа. Үүнд:

- Засаг даргын нөөц сангаас иргэнд олгосон 10.0 сая төгрөгийн гүйлгээнд орлогын ногдуулан суутгасан албан татварын улирлын тайланг илгээгээгүй байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1 “Суутган төлөгч энэ хуулийн 14 дүгээр зүйл, 16.1.2, 16.1.3, 16.1.4, 17.1.1, 18 дугаар зүйл, 19.1.1, 19.1.2, 20.1-д заасны дагуу тодорхойлсон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын улирлын тайланг дараа улирлын эхний сарын 20-ны өдрийн дотор, жилийн тайланг дараа оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өссөн дүнгээр гаргаж, харьяа татварын албанд хүргүүлнэ”-д заасныг хэрэгжүүлээгүй нь иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

2. Албан шаардлага

Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 9,039.250 төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, урсгал засвар, сэлбэг хэрэгсэлд, иргэдийн орон сууцны нөхцөл байдлаа сайжруулах, засварлах зэрэгт

43,000.000 төгрөг зарцуулсан, мөн төрийн албан хаагчийг мэргэшүүлэх, болон төрийн албан хаагчийн нийгмийн баталгааг хангах, тусламж дэмжлэг үзүүлэх чиглэлээр Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2021 оны 3/2 дугаар тогтоолын зургаадугаар хавсралтаар 2021 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрүүд батлагдан хэрэгжиж байхад зориулалтаас өөр эх үүсвэрээс байгууллагын ажилчдыг чадавхжуулах сургалтын төлбөрт 13,500.000 төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 1.2 "Энэ журмын 1.1-д заасан "урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан" гэдгийг жил бүр давтагддаггүй онцгой арга хэмжээ, тохиолдлыг төсвийн зардлын зүйл, арга хэмжээний ангиллын дагуу санхүүжүүлэх боломжгүй нөхцөл байдал гэж ойлгоно", 6.5 "нөөц хөрөнгийн зарцуулалтад санхүү, төрийн сангийн нээж, төсвийн захирагч тус хяналт тавина", 7.1 "төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна" -д заасантай нийцэхгүй байна.

- Таван сантай холбоотой 364.3 сая төгрөг, зээлийн эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй 50.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалттай холбоотой 267.0 сая төгрөгийн 6-9 жилийн насжилттай авлага бүртгэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 69 дүгээр зүйлийн 69.1 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бүр хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд, хяналт тавих, төсвийн хөрөнгө, өр, төлбөр, орлого, зарлага, хөтөлбөр, арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтад санхүүгийн хяналт, шалгалт хийх, үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж гаргах, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад чиглэсэн дотоод аудитын албыг байгуулж, дотоод аудитор ажиллуулна"-д заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

- Баян-Овоо, Баяндалай, Цогт-Овоо сумдын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг давтан гаргасан байна. Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 "Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, ... нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно"-д заасны дагуу холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлээ.

3. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.

3.1 Дотоод аудитын холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудит нь 2021 онд 186 байгууллагын 3 байгууллагад дотоод аудитыг, 148 байгууллагад хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлийн 69.3 "Дотоод аудитад төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмч давамгайлсан хуулийн этгээдийн санхүүгийн үйл ажиллагааг хамаарна", Сангийн сайдын 2016 оны 107 дугаар тушаалаар баталсан "Санхүүгийн хяналт, шалгалтын стандарт"-ын 3.1.3 "хяналт шалгалт явуулах хугацааг тогтоосон байна. Энэ хугацааг тогтоохдоо шалгалтын тайлан гаргах хугацааг тооцно, бага хэмжээний 1,000.0 саяас бага төгрөгийн санхүүжилт авдаг орлого зарлагатай аж ахуй нэгж байгууллага, төсөвт газарт бол 14 хоног"-д заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагад эрсдэлээс урьдчилан сэргийлж тайлант онд дотоод аудитыг хийж арга зүйгээр хангаж ажиллах, тухайлбал өр, авлагыг үнэлэн, барагдуулах ажлыг зохион байгуулах

3.2 Төрийн сангийн төлбөр тооцоотой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Төрийн үйлчилгээний алба, Улсын бүртгэлийн хэлтэс, Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар, Хилийн цэргийн 0131-р анги, Санхүүгийн хяналт аудитын албаны орлого хаах гүйлгээ, Халамжийн сан, сумдад олгох татаас, улсын тэмдэгтийн хураамжийн гүйлгээнүүд батлагдсан маягтаас зөрүүтэй төлбөрийн хүсэлтээр гүйлгээ хийгдсэн нь үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох байгууллагуудын программын шинэчлэлийг хийлгэж төрийн сангийн төлбөр тооцооны журамд нийцүүлэх.

Илрүүлэлт 2: Тайлант онд 224.1 сая төгрөгийн 70 гүйлгээг төлбөрийн хүсэлт бичигдсэн өдрөөс хойш ажлын 3 хоног хэтэрсэн байхад гүйлгээ хийсэн байгаа нь үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн сангийн мэргэжилтэн журмын дагуу гүйлгээг хийж хянан баталгаажуулж байх.

3.3 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтийг өссөн дүнгээр мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4 "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 8 дугаар зүйлийн 8.2 "энэ хуулийн 3.1.1-д заасан төсвийн байгууллага, албан тушаалтны шилэн дансны үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлд заасны дагуу төсвийн ерөнхийлөн захирагч хэрэгжүүлнэ" -д заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна

Өгсөн зөвлөмж: www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хөрөнгө оруулалтын гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг зааврын дагуу өссөн дүнгээр мэдээлсэн байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 9 дүгээр сарын 15-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитын явцад илэрсэн алдаа зөрчлийн жагсаалт

д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс										
							Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж		
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар																	
1	Өмнөговь аймгийн Засаг дарга	ӨМА-2022/1/Н А-СТА-ТЭЗ	Засаг даргын нөөц сангаас иргэнд олгосон 10.0 сая төгрөгийн гүйлгээнд орлогын ногдуулан суутгасан албан татварын улирлын тайланг илгээгээгүй,	Аудитын явцад залруулах	1	10.0	1	10.0								-	
2			Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс 9.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, урсгал засвар, сэлбэг хэрэгсэлд, иргэдийн орон сууцны нөхцөл сайжруулах, засварлах зэрэгт 43.0 төгрөг зарцуулсан, зарим байгууллагын ажилчдыг чадавхжуулах сургалтын төлбөр,	Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 1.2, 6.5, 7.1 дэх заалтуудыг хэрэгжүүлэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах	1	65.5					1	65.5					-
3			5 сантай холбоотой 364.4 сая төгрөг, зээлийн эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй олон жилийн насжилттай 50.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалттай холбоотой 267.0 сая төгрөгийн авлага бүртгэлтэй,	Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.4.8 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байж, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах	1	681.7					1	681.7					
4			Баян-Овоо, Баяндалай, Цогт-Овоо сумдын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой албан шаардлагыг	Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 -д заасны дагуу холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцох	1										1		

			хэрэгжүүлээгүй зөрчлийн давтан гаргасан,															
5			Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дотоод аудит нь 2021 онд 3 байгууллагад дотоод аудитыг, 148 байгууллагад хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэсэн,	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагад эрсдэлээс урьдчилан сэргийлж тайлант онд дотоод аудитыг хийж арга зүйгээр хангаж ажиллах	1												1	
6			Төсвийн 6 байгууллага батлагдсан маягтаас зөрүүтэй төлбөрийн хүсэлтээр гүйлгээ хийгдсэн,	Холбогдох байгууллагуудын программын шинэчлэлийг хийлгэж төрийн сангийн төлбөр тооцооны журамд нийцүүлэх	1												1	
7			Тайлант онд хийгдсэн 224.2 сая төгрөгийн 70 гүйлгээг төлбөрийн хүсэлт бичигдсэн өдрөөс хойш ажлын 3 хоног хэтэрсэн байхад гүйлгээ хийсэн,	Төрийн сангийн мэргэжилтэн журмын дагуу гүйлгээг хийж хянан баталгаажуулж байх.	1	224.2											1	224.2
ДҮН					7	981.4	1	10.0				2	747.2	1	0	3	224.2	
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар шалгасан нийцлийн асуудал																		
1	Өмнөговь аймгийн Засаг дарга	ӨМА-2022/1/Н А-СТА-ТЕЗ	Засаг даргын нөөц сангаас албан томилолтын зардал, ой арга хэмжээ зохион байгуулах зардалд 33.2 сая төгрөг зарцуулсан,	Засгийн газраас баталсан төсвийн хэмнэлтийн талаар авч байгаа арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажиллах	1	19.7						1	19.7					
2			Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтийг өссөн дүнгээр мэдээлээгүй.	www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хөрөнгө оруулалтын гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг зааврын дагуу өссөн дүнгээр мэдээлсэн байх.	1	-												1
ДҮН					2	19.7						1	19.7				1	-
НИЙТ ДҮН					9	1,001.1	1	10.0				3	766.9	1	0	4	224.2	