

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Цогт-Овоо сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨМА-2022/6/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2022 он</p>	<p>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: Д.Сүрэнжаргал Утас: 70533552 Цахим хаяг: Surenjargald@audit.gov.mn Аудитор: Т.Хишигбат Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khishigbatt@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	5-6
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	7-8
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	9-10
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	10-12
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	12
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13-14
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	15
3. Аудитын тайлан	16
2.1. Оршил.....	16
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	16
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, АРГА зүй, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ	16
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	16
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	16
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	17
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	17
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	18
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	18
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	18
2.8.3 Авлага	19
2.8.4 Урьдчилгаа	116
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	19
2.8.6 Бараа материал	19
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө.....	20
2.8.8 Өр төлбөр	20
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	20
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	21
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	22
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	22
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	22
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	23
4. Менежментийн захидал.....	24
3.1 ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал	24
3.2 ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал	25
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	26-27

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ОНТС	Орон нутгийн тусгай сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНТХО	Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар



**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: umnugovi@audit.gov.mn

ЦОГТ-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Н.НАРАНЗАЯА ТАНАА

2022.03.24 № 279

танай _____ -ны № _____ -г

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Цогт-Овоо 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.

Цогт-Овоо сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч 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 захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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

С.ЦЭРЭНБАЯР

D:\2021 Он\Бичиг Хэрэг\Явсан Бичиг\2022-03-24 №279с\3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	891,281.55	1,067,138.83
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	254,571.62	416,028.26
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	254,571.62	416,028.26
31210	Төгрөг	254,571.62	416,028.26
31211	Төрийн сангийн харилцах	194,012.65	333,19.87379
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	60,558.97	82,752.67
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	79.72
33	АВЛАГА	129,480.97	182,756.01
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,365.82	2,368.82
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	42,207.60
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	4,241.96	9,431.62
33500	Бусад авлага	122,873.18	128,747.96
33510	Байгууллагаас авах авлага	12.61	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	122,860.57	128,747.96
33600	Зээлийн авлага	0.00	0.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	0.00	0.00
33620	Гадаад зээлээс дамжуулан зээлдүүлсэн зээлийн авлага	0.00	0.00
34	УРЬДЧИЛГАА	682.76	532.93
34600	Урьдчилж гарсан зардал	682.76	532.93
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	464,820.82	443,771.64
35100	Түүхий эд материал	101,191.38	82,255.34
35110	Тусгай зориулалттай материал	86,995.61	45,725.34
35130	Эм боох материал	14,195.77	36,530.00
35400	Хангамжийн материал	363,629.44	361,516.30
35410	Бичиг хэргийн материал	29,700.13	19,095.38
35420	Аж ахуйн материал	174,423.50	40,391.16
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	18,780.14	28,739.90
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,429.47	2,062.24
35450	Барилгын засварын материал	7,020.62	4,034.81
35460	Хүнсний материал	7,922.68	7,847.82
35470	Бусад хангамжийн материал	123,352.91	259,344.99
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	41,725.38	24,050.00
36300	Тэжээлийн нөөц	39,956.28	24,050.00
36600	Бусад нөөц	1,769.10	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,324,567.85	11,066,260.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,324,567.85	11,066,260.94
39200	Биет хөрөнгө	9,223,804.02	10,966,212.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,924,112.85	7,960,415.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,237,772.45	-543,693.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	647,297.30	700,239.85
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-375,092.26	-301,969.93
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,150,304.59	1,683,027.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-382,034.87	-497,210.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	531,531.76	507,963.21
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-244,051.36	-262,327.26
39209	Зам, гүүрний байгууламж	32,849.90	50,099.90

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

39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,972.45	-20,257.44
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	18,280.84	18,320.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,442,995.67	2,034,704.38
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-332,514.56	-478,798.79
39217	Ном	64,869.06	115,699.10
39300	Биет бус хөрөнгө	100,763.83	100,048.90
39301	Программ хангамж	17,708.36	15,610.18
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,069.35	-11,686.10
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	96,124.82	96,124.82
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,215,849.40	12,133,399.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,752,267.00	4,537,686.56
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,922.32	53,802.52
41300	Өглөг	4,922.32	53,802.52
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	18.95	0.00
41360	Бусад өглөг	4,903.37	53,802.52
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,875.27	38,779.92
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	0.00	122.71
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	0.00	36.84
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	2,028.09	14,863.06
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,747,344.68	4,483,884.04
42200	Урт хугацаат зээл	2,747,344.68	4,483,884.04
42210	Төгрөг	2,747,344.68	4,483,884.04
42241	Хойшлогдсон өр төлбөр /ТӨҮГ/	2,747,344.68	4,483,884.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,463,582.40	7,595,713.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,463,582.40	7,595,713.21
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,626,499.13	3,626,499.13
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,711,970.51	3,055,321.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,228,906.33	2,945,428.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	483,064.18	109,893.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,125,112.77	913,892.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,215,849.40	12,133,399.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,301,824.23	5,801,557.80
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	105,622.64	137,971.59
110	Орлогын албан татвар	90,549.06	95,648.57
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	90,549.06	95,648.57
110002	Үйл ажиллагааны орлого	87,126.06	77,087.74
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	663.00	7,922.00
110008	Шууд бус орлого	2,760.00	10,638.83
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,510.00	31,938.87
113002	Бууны албан татвар	3,510.00	3,446.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	28,492.87
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	11,563.58	10,384.15
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,462.30	6,722.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,835.80	2,046.60
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	581.50	668.40
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,045.00	4,007.00
1181	Газрын төлбөр	2,101.28	3,662.15
118101	Газрын төлбөр	2,101.28	3,662.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,300,139.07	1,703,534.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,300,139.07	1,703,534.85
120003	Торгуулийн орлого	1,790.00	2,377.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	633,541.30	287,810.84
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,791.29	24,092.45
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,905.17	211,831.41
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	557,844.84	51,886.99
120009	Бусад орлого	1,580.00	18,357.00
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	302,471.23	314,561.22
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	120,033.84	197,922.31
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	415,600.91	1,090,726.78
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	65,189.47	187,623.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,896,062.52	3,960,051.36
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,107,806.29	1,239,576.70
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	969,222.60	1,055,433.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	138,583.69	184,143.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,385,631.26	2,071,090.47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,340,629.73	1,907,118.04
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,827.23	144,736.86
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,174.30	19,235.57

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

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,382,171.73	634,379.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	721,324.30	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	49,328.93	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	611,518.50	634,379.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,453.24	15,004.69
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,453.24	15,004.69
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,727,473.13	5,008,445.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,727,473.13	5,008,445.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,894,032.93	4,899,341.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,125,528.58	1,147,032.63
210101	Үндсэн цалин	791,303.64	873,466.39
210102	Нэмэгдэл	201,351.54	181,649.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	24,271.46
210104	Урамшуулал	132,873.40	67,644.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,598.37	156,965.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,598.04	111,426.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,674.35	14,537.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,557.63	7,045.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,040.41	1,208.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,727.95	22,746.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	206,030.27	191,647.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,169.02	16,374.40
210302	Түлш, халаалт	183,544.55	166,039.44
210303	Цэвэр, бохир ус	7,316.71	9,233.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	177,001.06	142,939.50
210401	Бичиг хэрэг	18,749.85	15,106.67
210402	Тээвэр, шатахуун	56,123.86	68,765.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,493.67	7,465.45
210404	Ном, хэвлэл	69.90	800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,938.85	5,100.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,284.68	37,862.61
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	29,486.05	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	29,854.20	7,838.78
2105	Нормативт зардал	82,108.15	200,176.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,690.04	164,844.53
210502	Хоол, хүнс	40,308.10	33,791.52
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,110.00	1,540.35
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,746.88	35,497.45
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	205.04	1,284.05
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	3.00
210604	Урсгал засвар	27,541.84	34,210.40
2107	Томилолт, зочны зардал	7,182.50	6,618.82
210702	Дотоод албан томилолт	7,182.50	6,618.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	190,143.98	231,934.12

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	129,124.42	195,466.63
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900.00	870.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	275.18	372.28
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40.00	13.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	207.39	22.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	533.00	0.00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	45,249.76	19,452.33
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	13,793.77	15,737.38
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	20.46	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,954,693.14	2,786,529.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,327,971.43	2,054,639.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,383.35	8,889.15
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	618,338.36	723,001.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	833,440.20	109,103.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,803.85	85,955.58
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,642.75	8,679.41
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,161.10	77,276.17
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	773,550.07	1,904.18
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	721,324.30	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	49,328.93	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,896.84	1,904.18
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,086.27	21,244.23
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,086.27	21,244.23
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	574,351.10	793,112.65
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	91,286.92	683,219.34
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	13,720.92	673,814.48
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	9,404.87
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	77,566.00	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	483,064.18	109,893.30

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,456,808.50	4,721,202.68
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	105,622.64	137,971.59
110	Орлогын албан татвар	90,549.06	95,648.57
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	90,549.06	95,648.57
110002	Үйл ажиллагааны орлого	87,126.06	77,087.74
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	663.00	7,922.00
110008	Шууд бус орлого	2,760.00	10,638.83
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,510.00	31,938.87
113002	Бууны албан татвар	3,510.00	3,446.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	28,492.87
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	11,563.58	10,384.15
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,462.30	6,722.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,835.80	2,046.60
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	581.50	668.40
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,045.00	4,007.00
1181	Газрын төлбөр	2,101.28	3,662.15
118101	Газрын төлбөр	2,101.28	3,662.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	455,123.33	665,387.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	455,123.33	665,387.32
120003	Торгуулийн орлого	1,790.00	2,377.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	116,532.34	292,155.47
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,608.50	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	114,923.84	292,155.47
120009	Бусад орлого	7,255.27	18,357.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	329,545.72	352,497.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,896,062.52	3,917,843.76
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,107,806.29	1,239,576.70
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	969,222.60	1,055,433.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	138,583.69	184,143.70
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,385,631.26	2,028,882.87
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,340,629.73	1,907,118.04
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,827.23	102,529.26
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,174.30	19,235.57
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,382,171.73	634,379.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	721,324.30	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	49,328.93	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	611,518.50	634,379.50

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

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	20,453.24	15,004.69
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,453.24	15,004.69
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,219,856.79	4,386,447.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,219,856.79	4,386,447.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,382,587.04	4,277,343.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,142,389.02	1,209,169.31
210101	Үндсэн цалин	786,048.86	919,189.53
210102	Нэмэгдэл	201,858.42	166,087.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	15,266.56
210104	Урамшуулал	72,003.34	29,376.81
210106	Ажилдагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	82,478.40	79,249.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,913.99	171,160.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,541.08	105,336.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,738.86	10,375.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,666.59	7,568.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,528.08	1,415.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,977.08	20,289.28
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	25,462.31	26,174.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	225,837.66	211,072.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,333.05	16,171.49
210302	Түлш, халаалт	183,544.55	166,039.44
210303	Цэвэр, бохир ус	7,166.71	9,233.35
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	18,793.35	19,628.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	210,286.41	272,912.98
210401	Бичиг хэрэг	8,363.20	9,918.11
210402	Тээвэр, шатахуун	74,515.56	104,274.16
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,749.67	8,055.22
210404	Ном, хэвлэл	447.80	340.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,914.85	4,519.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,481.50	15,610.12
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	102,813.83	130,195.87
2105	Нормативд зардал	48,006.02	93,808.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,165.32	55,338.63
210502	Хоол, хүнс	32,640.76	31,581.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,199.94	6,888.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,522.22	24,687.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	96.00	487.00
210604	Урсгал засвар	21,426.22	24,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,098.50	6,618.82
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,098.50	6,618.82
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	93,003.25	92,177.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,719.37	61,073.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900.00	600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	275.18	372.28
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40.00	20.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	199.89	22.00

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

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	36.00	36.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	23,019.53	20,099.35
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	1,853.30	9,954.29
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,476,529.97	2,195,736.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,467,774.52	2,184,569.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,755.45	11,167.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	837,269.75	109,103.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,633.40	85,955.58
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,607.50	8,679.41
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,025.90	77,276.17
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	773,550.07	1,904.18
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	721,324.30	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	49,328.93	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,896.84	1,904.18
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,086.27	21,244.23
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,086.27	21,244.23
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	236,951.71	334,755.64
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	165,810.80	173,299.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	165,810.80	173,299.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	165,810.80	173,299.00
223001	Бусад хөрөнгө	141,576.80	144,990.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,234.00	28,309.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-165,810.80	-173,299.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	71,140.91	161,456.64
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	183,430.71	254,571.62
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	254,571.62	416,028.26

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 оролцооны нийт дүн
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,626,499.13	1,125,112.77	2,711,970.51	7,463,582.40
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-211,220.21	233,457.71	22,237.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,626,499.13	913,892.56	2,945,428.22	7,485,819.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	109,893.30	109,893.30
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,626,499.13	913,892.56	3,055,321.52	7,595,713.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,372,530.00	2,094,055.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,161,363.50	1,949,065.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,134,158.80	1,922,317.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,134,915.20	1,106,248.97
210101	Үндсэн цалин	916,555.20	895,518.41
210102	Нэмэгдэл	171,758.40	166,087.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,095.00	15,266.56
210104	Урамшуулал	30,506.60	29,376.81
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,805.40	144,985.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	106,343.70	105,336.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,177.70	10,375.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,990.60	7,568.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,263.00	1,415.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,030.40	20,289.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	195,870.40	191,444.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,070.00	16,171.49
210302	Түлш, халаалт	166,040.40	166,039.44
210303	Цэвэр, бохир ус	10,760.00	9,233.35
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,621.60	91,850.47
210401	Бичиг хэрэг	9,891.20	9,583.11
210402	Тээвэр, шатахуун	55,998.80	55,871.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,055.30	8,055.22
210404	Ном, хэвлэл	970.00	950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,549.80	4,519.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,156.50	12,870.65
2105	Нормативт зардал	67,306.20	57,209.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,489.50	27,463.01
210502	Хоол, хүнс	32,716.70	22,858.38

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

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,100.00	6,888.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,000.00	24,991.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,800.00	791.00
210604	Урсгал засвар	24,200.00	24,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,700.00	6,431.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,700.00	6,431.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	78,573.60	73,652.81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,297.60	72,601.94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600.00	600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400.00	372.28
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40.00	20.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200.00	22.00
210807	Газрын төлбөр	36.00	36.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	375,366.40	225,503.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	364,199.00	214,336.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,167.40	11,167.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,204.70	26,748.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,204.70	26,748.11
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,136.00	8,679.41
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,068.70	18,068.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	211,166.50	144,990.00
223001	Бусад хөрөнгө	211,166.50	144,990.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,372,530.00	2,148,394.28
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,314,013.30	1,218,332.47
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,129,869.60	1,034,188.77
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	184,143.70	184,143.70
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	735,779.50	744,745.96
320001	Орон нутгийн төсвөөс	735,779.50	744,745.96
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	0.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	15,004.69
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	15,004.69
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	322,737.20	170,311.16
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	131,000.00	170,311.16
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	191,737.20	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	100,631.49
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	154,970.45

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан / мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,045,654.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,045,654.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,984,542.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	23,671.13
210101	Үндсэн цалин	23,671.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,242.40
210401	Бичиг хэрэг	335.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,167.93
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,739.47
2105	Нормативд зардал	36,598.94
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,875.62
210502	Хоол, хүнс	8,723.32
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,777.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,777.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,892,252.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,892,252.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,111.65
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,207.47
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,207.47
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,904.18
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,904.18
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,045,733.87
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,045,733.87
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,923,969.04
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,529.26
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,235.57
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	79.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	79.72

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 Цогт-Овоо 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, холбогдох 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 этгээдэд шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтыг сайжруулахтай холбогдсон зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Хишигбат гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Д.Сүрэнжаргал, аудитын менежер Т.Хонгорзул, дарга, тэргүүлэх аудитор С.Цэрэнбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өмнөговь аймгийн Цогт-Овоо сумын Засаг дарга нь 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 1-43 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цогт-Овоо сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Нутаг дэвсгэртээ экологийн тэнцвэрийг зохистой хадгалан, дэд бүтцийг бий болгож, жижиг дунд үйлдвэрлэл, аялал жуулчлал, газар тариалан, мал аж ахуйн салбаруудыг эрчимтэй хөгжүүлэх, хүн амын тогтвортой, чинээлэг аж төрөх нөхцөлийг ханган, өөрийнхөө бүх үйл ажиллагааг өөрөө санхүүжүүлэхэд аажмаар шилжих нь сумын эрхэм зорилго мөн” гэж тодорхойлжээ.

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

Гэр бүлийн үнэт зүйлсийг бэхжүүлж, бат бөх хариуцлагатай гэр бүлийг дэмжин, хүүхдийн эрхийг дээдэлж, залуучуудыг хөгжих, суралцах, хөдөлмөрлөх таатай орчин нөхцөлөөр хангах, хамтран хөгжих, төрийн үйлчилгээг гэр бүлд хүргэх, сумын ард иргэдийн тасралтгүй сурч хөгжих боломжоор хангах, тэдний мэдлэг боловсролыг дээшлүүлэх, дэмжих, сургалтын чанарыг дээшлүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам” Сангийн сайдын 2021 оны 4 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 61 дүгээр тушаал
- “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар” Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал
- “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол

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 байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2018 онд боловсруулан аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлуулан мөрдөж байгаа бөгөөд холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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.

Өмнөговь аймгийн Цогт-Овоо сумын Засаг дарга нь 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 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн нийт орлого 4,686.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 46.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 32.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлыг дахин тооцох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 438.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 544.4 сая төгрөг болж 105.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	438.6	544.4	105.8	100.0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	438.6	544.4	105.8	100.0

Эх сурвалж: Цогт-Овоо сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 532.5 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 5.1 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд, 6.8 сая төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд тус тус байршиж байна.

3.5.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт байхгүй байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 236.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 264.6 сая төгрөг болж 27.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № Авлагын үлдэгдэл / сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.1	2.3	2.2

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

Татаас, санхүүжилтийн авлага	33.9	89.6	55.7
Зээлийн хүүгийн авлага	3.0	-	3.0
Дансны авлага ТӨҮГ	5.3	10.7	5.4
Татвар, НДШ-ын авлага	0.7	0.5	-0.2
Байгууллагаас авах авлага	0.4	-	0.4
Хувь хүмүүсээс авах авлага	24.8	25.6	0.8
Хувь хүмүүст олгосон зээл	168.5	135.8	-32.7
Дүн	236.7	264.6	27.9

Эх сурвалж: Цогт-Овоо сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлага 27.9 сая төгрөгөөр өссөн нь ЭМДЕГ-аас авах даатгалын санхүүжилт илүү нөлөөлсөн байна.

3.5.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. дансны эхний үлдэгдэл 0.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 0.1 сая төгрөг болж өөрчлөгдөөгүй байна.

Хүснэгт № Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	0.1	0.1	-
Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа			
Цалингийн урьдчилгаа			
Томилолтын урьдчилгаа			
Дүн	0.1	0.1	-

Эх сурвалж: Цогт-Овоо сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт байхгүй байна.

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 550.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 663.4 сая төгрөг болж, 113.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	3.5	3.5	-
Эм боох материал	15.3	24.4	9.1
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	11.6	11.6	-
Бэлэн бүтээгдэхүүн	63.2	81.0	17.8
Бичиг хэргийн материал	1.0	0.1	-0.9
Аж ахуйн материал	0.2	-	0.2
Сэлбэг хэрэгсэл	0.1	0.2	0.1
Шатах тослох материал	2.0	0.6	-1.4
Хүнсний материал	4.2	2.3	-1.9
Бусад хангамжийн материал	438.1	526.4	88.3
Мал амьтад	10.8	13.3	2.5
Тэжээлийн нөөц	24.7	30.3	5.6
Бусад нөөц	1.8	99.7	97.9
Дүн	550.1	663.4	113.3

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

Бусад хангамжийн материала 88.3 сая төгрөг, бусад нөөц 97.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна-эхний үлдэгдэл 9,252.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 11,335.0 сая төгрөг болж 2,082.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	9,108.9		
Тээврийн хэрэгсэл	553.7		
Машин тоног төхөөрөмж	746.0		
Тавилга эд хогшил	262.1		
Зам гүүрийн барилга байгууламж	11.3		
Түүх соёлын дурсгалт зүйл			
Номын фонд			
Бусад үндсэн хөрөнгө	1,366.0		
Ном	34.5		
Программ хангамж	11.1		
Бусад биет бус хөрөнгө	108.4		
Дүн	9,324.6		

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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 28.3 сая, балансаас баланст шилжүүлэн авсан 457.4 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 3,007.2 сая төгрөг нийт үндсэн 3,492.9 сая төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 882.2 сая төгрөгийн хөрөнгийн балансаас баланст шилжүүлж, 1,354.6 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж нийт 2,236.8 сая төгрөгийн хөрөнгө данснаас хассан байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна-эхний үлдэгдэл 2,752.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 4,546.3 сая төгрөг болж, 1,794.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<u>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</u>	4.9	53.8	48.9	2.7
Байгууллагад төлөх өглөг	2.9	38.8	35.9	1.9
Татварын өглөг /ТӨҮГ/		0.12	0.12	0.1
НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/		0.03	0.03	
Дансны өглөг /ТӨҮГ/	2.0	14.9	12.9	0.7
<u>Урт хугацаат өр төлбөр дүн</u>	2,747.3	4,492.5	1,745.2	97.3
Хойшлогдсон өр төлбөр/ТӨҮГ/	2,747.3	4,492.5	1,745.2	97.3
Нийт дүн	2,752.3	4,546.3	1,794.0	100.0

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

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд төсөл сангийн 38.8 сая төгрөг, ОНӨҮГ-ын дансны болон татварын 15.0 сая төгрөгийн өглөг тус тус байна. Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд Дэмд од ОНӨААТҮГ-ын 2,073.1 сая төгрөгийн орон нутгийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн хагас автомат уурын зуухыг үндсэн хөрөнгөд хүлээн авснаас үүссэн хойшлогдсон өр төлбөр байна.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 7,463.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 7,602.2 сая төгрөг болж 138.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

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

Хүснэгт № 31. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /САЯ ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/ бууралт -/	Дунд эзлэх хувь
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</u>	3,626.5	3,626.5	0	47.8
<u>Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	2,712.0	3,061.8	349.8	40.2
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	1,125.1	913.9	-211.2	12.0
<u>Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга</u>				
Дүн	7,463.6	7,602.2	138.6	100.0

Formatted: Font: Arial, 10 pt, Font color: Auto

Formatted: Centered, Space After: 0 pt

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

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 138.6 сая төгрөгөөр өссөн нь хуримтлагдсан үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Мөн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл 913.9 сая төгрөг болж 211.2 сая төгрөгөөр буурсан нь дахин үнэлэгдсэн өвс тэжээлийн барилгыг аймгийн Онцгой байдлын газарт шилжүүлсэнтэй холбоотой 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.

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Сэврэй сумын ИТХ-ын 2021 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 5/05 дугаар тогтоолд зааснаар Сэврэй сумын Засаг дарга тайлант онд 101.4 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 158.7 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 156.5 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Төсвийн орлогын		Зөрүү	Хувь
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
Урсгал орлого	101.4	158.7	57.3	156.5
Татварын орлого	82.4	138.0	55.6	167.4
Татварын бус орлого	19.0	20.7	1.7	109.1

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

Орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 57.3 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн нь Засгийн газраас 101 тогтоолын олгосон ноолуур дэмжлэгийн орлогын 1%-ийн татварын орлого, сумын ИТХ-ын 2021 оны 3/02 тогтоолоор “Малын албан татвар”-ыг тогтоож орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус сумын ИТХ-ын 2020 оны 2/08 дугаар тогтоолоор төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,195.9 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,195.9 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэн ажилласан байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь сумын ИТХ-ын 2021 оны 4/03 дугаар тогтоолоор тодотгол хийж 176.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж төсвийн орлого, зарлагыг 2,372.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 2,372.5 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,022.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 349.8 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар баталжээ.

Нийт зардлын 1,314.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 735.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 322.7 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр тус тус төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,218.3 сая, орон нутгийн төсвөөс 744.7 сая, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас 170.3 сая төгрөгийг санхүүжилтийг олгосон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 170.3 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 39.3 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Хөрөнгийн зардалд 211.2 сая төгрөг төлөвлөж 145.0 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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

ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 1,923.9 сая, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 102.5 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 19.2 сая нийт 2,045.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Үүнээс: 2,045.6 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 0.079 сая төгрөгийг болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид 19 цар тахалтай холбоотойгоор өндөржүүлсэн бэлэн байдалд ажиллаж орон нутгийн нөөц хөрөнгө данс ЗДТГ-ын төсвөөс 34.0 сая төгрөгийн өртөг бүхий ариутгалын бодис, хамгаалах хувцас, хэрэглэл, тээвэр шатахуун, хоол, урамшууллын зардал гаргасан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 2 ажил, ОНХС-ийн хөрөнгөөр ажил хийгдсэн бөгөөд тухайн ажлуудыг данс бүртгэлд тусгаж ажилласан ч барилга байгууламж, машин тоног төхөөрөмж, эд хогшлын чанар, хэрэгжилтийн ажлын гүйцэтгэлийг үнэлж дүгнэлт өгөх боломжгүй байлаа.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийсэн бөгөөд нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгаж тусгасан болно.

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

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

тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Өмнөх аудитаар өгөгдсөн Шилэн дансны нэгдсэн системд 51 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 15 мэдээллийг огт байршуулаагүй гэсэн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй алдаа, зөрчил давтагдан гарсан байна. Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлбэл зохих 32 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл (1-12 сар) мэдээллээгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.3 "энэ хуулийн 6.1.2-т заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна", 6.3.6 "хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээг тендер зарлаж, сонгон шалгаруулсан бол шалгаруулалтын ерөнхий мэдээлэл" дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөговь аймгийн Цогт-Овоо сумын Засаг даргын харьяа байгууллага болох сумын ЗДТГ, ИТХ, Цэцэрлэг, Соёлын төвийн 2021 оны хагас жилийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит хийгдэж аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг асуудлын бүртгэлээр хүргүүлж жилийн эцсийн аудитаар хэрэгжилтийг тооцож ажилласан байна.

Цогт-Овоо сумын Засаг дарга нь өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан бөгөөд өгөгдсөн албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийг жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад дараах байдалтай байна.

Хүснэгт-3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Хэрэгжээгүй үлдэгдэл		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	230.2	2	209.2		21.0	90.8
Төлбөрийн акт	1	83.0	1	83.0			100
Зөвлөмж	3	118.4	3	112.7		5.7	95.1
Нийт дүн	6	431.6	6	410.6		21.0	95.3

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг Засаг даргын 2021 оны 12 сарын 06-ны өдрийн 1-408 тоот, 2022 оны 2 сарын 07-ны өдрийн 1-29 тоот албан бичгээр тус тус ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон ОНХС-ийн гүйцэтгэлийн аудитаар 2021 онд хийгдсэн хөрөнгө оруулалтыг нүдээр үзэж, хэрэгжилтийг шалгах, өмнөх оны аудитаар өгсөн ОНХС-ийн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг давтан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 155.6 сая төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс, 56.2 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 98.1 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгах явцад илэрсэн зөрчлийг аудитын дүгнэлтэд хамааруулахгүй бөгөөд залруулагдаагүй 4 зөрчлийн дүн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 46.9 сая төгрөгт хүрээгүй тул зөрчилгүй санал дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайланг мөнгөн гүйлгээний тайлантай тулган баталгаажуулахад дотоод албан томилолт 14,000 төгрөг, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 27,493,235 төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал 28,737,235 төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Акт

Илрүүлэлт 1: Соёлын төвийг засварлах ажлын гэрээнд зааснаас 13 хоног хугацаа хэтрүүлсэн 1,220,857.80 төгрөгийн алданги суутгаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 1. Соёлын төвийн засварын ажлын гэрээний хугацаа хэтрүүлсэн 13 хоногт ногдох 1,220,857 төгрөгийг гүйцэтгэгч байгууллагаар гаргуулан Төрийн сан банкин дахь (хүү торгуулийн орлого) 100110000988 тоот дансанд төвлөрүүлэх;

Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Засаг даргын нөөц сангаас 1,244,000 төгрөгийг автомашин сэлбэг худалдан авсан, 180,000 төгрөгийг бичгийн цаас худалдан авч зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 7.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 2: Засаг даргын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцсэн тэмдэглэл, шийдвэр, холбогдох тооцоогүй 54,939,445 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 4.1, 5.1, 5.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 3: Хүчингүй болсон Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар баталсан журмыг үндэслэн 1,500,000 төгрөгийг сургалтын төлбөрийн дэмжлэгт, 478,000 төгрөгийг шалган нэвтрүүлэх постонд ажиллаж байгаа албан хаагчдын хоолны материал, хамгаалах хэрэгслийн зардалд, 1,772,850 төгрөгийг оторт яваа малчдад өвс тэжээл хүргэх тээвэр шатахууны зардалд, 216,000 төгрөгийг төгсөх ангийн сурагчдын шагналын зардалд, 647,200 төгрөгийг мэдээллийн самбар хийлгэхэд, 215,000 онцгой комиссын автомашины сэлбэгт тус тус зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.6 дахь заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 4: Төсвийн хэмнэлтийг горимыг зөрчиж чийрэгжүүлэлтийн танхим, тоног төхөөрөмжтэй болох ажилд 36,900,000 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Засгийн газрын баталсан Төсвийн хэмнэлтийн талаар авч хэрэгжүүлж байгаа тогтоол шийдвэрүүдийг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 5: Өмнөх аудитаар өгөгдсөн Шилэн дансны нэгдсэн системд 51 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 15 мэдээллийг огт байршуулаагүй гэсэн албан шаардлагыг

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

хэрэгжүүлээгүй алдаа, зөрчил давтагдан гарсан байна. Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлбэл зохих 32 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 12 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 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, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно." заалтыг үндэслэн хариуцлага тооцох албан шаардлагыг холбогдох албан тушаалтанд хүргүүлэх

Хавсралт

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

/сая төгрөг/

д/д	Зөрчлийн ангилал	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Санхүүгийн тайлангийн аудитаар	3	58.8	1	56.2	1	1.2	1	1.4		
2	Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	1	96.7					1	96.7		
3	Нийт дүн	4	155.6	1	56.2	1	1.2	2	98.1		