



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2022/6/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас:www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор аймаг 2022 оны 03 дугаар сарын 25</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mm</p> <p>Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: TseenyamA@audit.gov.mm</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 99061861 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mm</p> <p>Аудитор: Л.Доржханд Утас: 99093683 Цахим хаяг: dorjkhndl@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан.....	15
3.1 Ерөнхий зүйл	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	17
3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө.....	17
3.5.2 Авлага	17
3.5.3 Бараа материал.....	18
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө	19
3.5.5 Өр төлбөр	20
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо	21
3.5.7 Орлогын данс	21
3.5.8 Зардлын данс	22
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	22
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	24
3.8 Аудитын гол асуудал	24
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	26
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	26
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	27
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	28
4. Аудитын илрүүлэлт	28
4.2.1 Зөвлөмж.....	28
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	30
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	30
Хавсралт 1. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	30

Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2022.03.25 № 2/168

танай _____-ны № _____-т

Г АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ Г

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Баянхонгор аймгийн Бууцагаан 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.

Аудитын гол асуудал

Бууцагаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс

095020720

хэтэрсэн, мөн АДБОУС 1240 (АОУС 240) дагуу сонгосон горим сорилоор доорх алдаа зөрчил илэрсэн нь “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

- Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр өвс авахаар Навка ХХК-тай гэрээ байгуулж 21,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн 10,000.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж түүнээс үүссэн хоорондын тооцооны авлага 11,000.0 мянга, иргэдэд зээлээр өгсөн өвсний үнэ 9,400.0 мянган төгрөгийн авлагыг тус тус санхүүгийн тайланд тусгаагүй.

- Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 134,996.5 мянган төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага байгаагаас 55,260.6 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрснийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “ Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.”Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6. “Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” нь Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам”-ын 4.7 дахь “Иргэн, хуулийн этгээд авсан, зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө”, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Оршин байх”, “Үнэн зөв байдал, Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

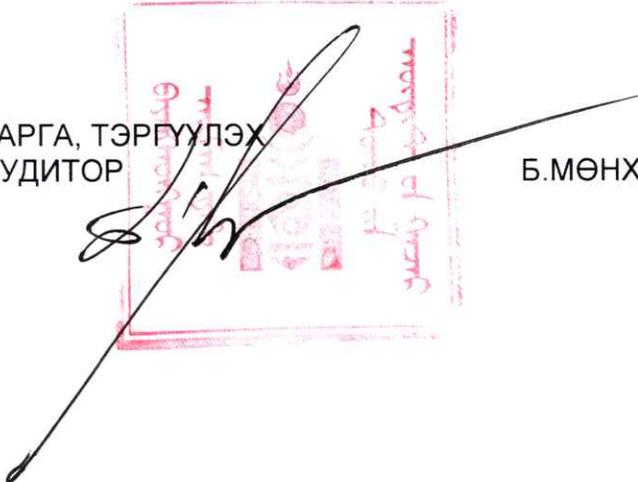
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

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

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ мян.төг /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	768,783.0	1,145,922.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	144,242.7	252,592.5
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	144,242.7	252,592.5
31210	Төгрөг	144,242.7	252,592.5
31211	Төрийн сангийн харилцах	144,242.7	252,592.5
33	АВЛАГА	244,149.1	465,525.1
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,257.6	730.5
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	327,086.0
33500	Бусад авлага	29,895.7	2,712.2
33510	Байгууллагаас авах авлага	29,895.7	2,712.2
33600	Зээлийн авлага	212,995.8	134,996.5
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	212,995.8	134,996.5
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	212,995.8	134,996.5
34	УРЬДЧИЛГАА	-	200.0
34710	Урьдчилгаа тооцоо	-	200.0
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	200.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	380,391.1	427,604.6
35100	Түүхий эд материал	84,903.4	86,686.6
35110	Тусгай зориулалттай материал	77,545.8	45,989.9
35130	Эм боох материал	7,357.6	40,696.7
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	1,129.7
35400	Хангамжийн материал	295,487.7	339,788.2
35410	Бичиг хэргийн материал	9,456.7	9,491.4
35420	Аж ахуйн материал	166,152.2	69,812.8
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	696.0	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,100.0	1,479.7
35450	Барилгын засварын материал	2,907.0	6,832.0
35460	Хүнсний материал	737.9	11,641.6
35470	Бусад хангамжийн материал	114,437.9	240,530.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,167,439.7	15,393,077.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	14,167,439.7	15,393,077.0
39200	Биет хөрөнгө	14,004,976.3	15,231,163.6
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,916,079.9	17,793,093.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,930,378.3)	(3,697,807.9)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	325,530.5	349,530.5
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,512.4)	(237,499.7)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	652,873.5	871,211.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(538,458.1)	(587,882.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	363,104.6	377,193.9
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(255,347.8)	(279,238.5)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	7,000.0	7,000.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	111,661.5	121,701.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,169.8)	(53,291.8)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	506,816.0	506,816.0
39217	Ном	58,776.7	60,337.0
39300	Биет бус хөрөнгө	162,463.4	161,913.4
39301	Програм хангамж	18,974.2	18,974.2
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,098.8)	(18,648.8)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	161,588.0	161,588.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,936,222.7	16,538,999.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	25,165.3	14,237.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	25,165.3	14,237.7
41300	Өглөг	25,165.3	14,237.7

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

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,299.1	1,097.1
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	23,866.2	13,134.3
41360	Бусад өглөг	-	6.3
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	6.3
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,911,057.4	16,524,761.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,911,057.4	16,524,761.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,132,340.9	2,132,340.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	9,753,833.2	11,367,537.4
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,754,141.7	9,754,141.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,613,395.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,024,883.3	3,024,883.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,936,222.7	16,538,999.3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ мян.төг /			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,422,611.0	6,232,653.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	95,347.3	103,917.4
110	Орлогын албан татвар	78,509.7	85,237.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	78,509.7	85,237.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	35,648.9	36,632.8
110003	Хөрөнгийн орлого	42,860.8	48,605.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,458.5	5,210.6
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,688.5	2,509.2
113002	Бууны албан татвар	1,770.0	2,701.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	13,379.1	13,468.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,962.4	13,095.2
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3,243.5	4,011.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	635.0	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	9,083.9	9,083.9
1181	Газрын төлбөр	311.7	373.7
118101	Газрын төлбөр	311.7	373.7
1183	Бусад татвар	105.0	-
118301	Бусад татвар	105.0	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	176,465.4	2,161,754.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	176,465.4	2,161,754.1
120003	Торгуулийн орлого	37,217.1	38,657.3
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	139,248.3	88,926.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,139.1	88,926.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.0	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	118,109.2	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	1,992,400.3
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	41,770.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,150,798.3	3,966,981.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,049,438.0	2,086,576.0
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.3	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,016,962.7	2,086,576.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	141,506.3	798,058.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114,363.6	145,580.4

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

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,142.8	421,368.6
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	231,109.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,933,022.2	1,065,845.3
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	961,855.7	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	888,614.0	942,698.1
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	82,552.5	123,147.2
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	26,831.9	16,502.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,831.9	16,502.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,170,334.6	4,619,257.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,170,334.6	4,619,257.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,994,733.0	4,302,937.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,828,182.0	1,895,769.8
210101	Үндсэн цалин	1,796,539.6	1,682,191.6
210102	Нэмэгдэл	19,065.1	154,001.6
210104	Урамшуулал	10,184.4	56,792.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,392.9	2,784.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,301.4	249,458.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	159,176.3	170,448.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,742.1	23,826.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,716.1	15,374.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,573.8	3,637.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,093.1	36,171.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	441,002.2	501,542.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,970.8	24,119.9
210302	Түлш, халаалт	411,112.9	466,478.9
210303	Цэвэр, бохир ус	6,918.5	10,943.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	155,254.5	123,631.4
210401	Бичиг хэрэг	10,808.8	11,493.4
210402	Тээвэр, шатахуун	56,935.8	74,463.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,950.6	10,515.8
210404	Ном, хэвлэл	284.5	1,225.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,545.1	5,416.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	27,069.4	20,517.3
210408	Бараа материал акталсны зардал	43,660.4	-
2105	Нормативт зардал	126,779.5	247,517.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,042.9	131,027.2
210502	Хоол, хүнс	83,116.6	108,007.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,620.1	8,483.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,749.3	29,922.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60.0	1,782.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	300.0
210604	Урсгал засвар	26,689.3	27,840.7
2107	Томилолт, зочны зардал	9,466.2	10,900.9
210702	Дотоод албан томилолт	9,316.2	10,900.9
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	150.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	222,619.8	255,697.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	219,369.8	250,818.5

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

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,400.0	1,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	44.6	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	30.4	25.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37.0	49.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,738.0	3,004.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	953,378.1	988,496.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,474.7	91,380.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,660.3	5,750.1
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	885,243.1	891,366.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,175,601.6	316,319.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	97,274.1	218,509.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,473.5	54,823.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,865.8	86,239.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,820.7	68,841.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,114.1	8,605.7
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,040,675.7	58,096.7
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	961,855.7	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.3	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,344.7	58,096.7
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,651.8	39,714.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,651.8	39,714.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(747,723.6)	1,613,395.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(747,723.6)	1,613,395.7

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мян. төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,132,340.9	3,179,852.3	10,346,587.7	15,658,781.0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	154,969.0	154,969.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,132,340.9	3,179,852.3	10,501,556.8	15,813,750.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	(154,969.0)	-	(154,969.0)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(747,723.6)	747,723.6
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,132,340.9	3,024,883.3	9,753,833.2	14,911,057.4
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,132,340.9	3,024,883.3	9,753,833.2	14,911,057.4
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	308.5	308.5

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

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,132,340.9	3,024,883.3	9,754,141.7	14,911,365.9
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,613,395.7	1,613,395.7
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,132,340.9	3,024,883.3	11,367,537.4	16,524,761.6

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/ мян.төг /	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,317,439.3	3,949,395.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	95,347.3	103,917.4
110	Орлогын албан татвар	78,509.7	85,237.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	78,509.7	85,237.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	35,648.9	36,632.8
110003	Хөрөнгийн орлого	42,860.8	48,605.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,458.5	5,210.6
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,688.5	2,509.2
113002	Бууны албан татвар	1,770.0	2,701.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	13,379.1	13,468.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,962.4	13,095.2
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3,243.5	4,011.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	635.0	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	9,083.9	9,083.9
1181	Газрын төлбөр	311.7	373.7
118101	Газрын төлбөр	311.7	373.7
1183	Бусад татвар	105.0	-
118301	Бусад татвар	105.0	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,184.3	205,582.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,184.3	205,582.7
120003	Торгуулийн орлого	37,217.1	38,657.3
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,967.2	166,925.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,967.2	166,609.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,000.0	316.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,150,907.7	3,639,895.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,049,438.0	2,086,576.0
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.3	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,016,962.7	2,086,576.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	141,615.7	470,972.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	114,363.6	145,580.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,252.2	94,282.6

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

131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	231,109.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,933,022.2	1,065,845.3
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	961,855.7	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	888,614.0	942,698.1
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	82,552.5	123,147.2
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	26,831.9	16,502.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,831.9	16,502.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,055,519.7	3,626,976.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,055,519.7	3,626,976.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,881,326.2	3,309,547.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,817,316.3	1,888,548.5
210101	Үндсэн цалин	1,336,810.9	1,414,125.9
210102	Нэмэгдэл	282,350.1	328,069.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,747.6
210104	Урамшуулал	188,969.7	130,986.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,185.6	9,619.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	228,212.6	246,596.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	156,000.5	175,824.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,342.1	18,175.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,457.0	14,139.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,571.8	3,538.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,841.3	34,918.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	414,625.7	525,822.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,092.2	25,478.0
210302	Түлш, халаалт	386,584.9	489,289.2
210303	Цэвэр, бохир ус	6,948.6	11,055.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,132.0	122,633.2
210401	Бичиг хэрэг	8,721.8	8,380.8
210402	Тээвэр, шатахуун	48,356.9	61,229.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,259.9	12,248.1
210404	Ном, хэвлэл	465.0	1,408.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,892.2	12,715.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,436.2	26,650.9
2105	Нормативт зардал	150,601.4	126,335.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,764.0	34,577.9
210502	Хоол, хүнс	79,276.3	88,467.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	39,561.1	3,289.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,000.4	25,069.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,365.4	2,500.0
210602	Тавилга	-	708.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	300.0
210604	Урсгал засвар	16,635.0	21,561.8
2107	Томилолт, зочны зардал	9,466.2	10,895.9
210702	Дотоод албан томилолт	9,466.2	10,895.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	80,854.9	276,266.8

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,675.9	269,868.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,250.0	1,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	44.6	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45.4	25.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22.0	49.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,817.0	4,524.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,116.7	87,379.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,751.6	78,092.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,365.2	9,286.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,174,193.5	317,429.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	95,866.0	219,618.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,065.4	55,952.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,865.8	86,239.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,820.7	68,841.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,114.1	8,585.7
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,040,675.7	58,096.7
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	961,855.7	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.3	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,344.7	58,096.7
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,651.8	39,714.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,651.8	39,714.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	261,919.6	322,419.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	184,992.3	214,069.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	184,992.3	214,069.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	184,992.3	214,069.2
220001	Барилга байгууламж	130,360.7	123,896.4
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	54,631.6	90,172.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(184,992.3)	(214,069.2)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	76,927.3	108,349.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	67,315.4	144,242.7
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	144,242.7	252,592.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,517,192.1	3,330,280.2	186,911.9	94.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,384,044.9	3,206,383.8	177,661.1	94.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,300,344.1	3,126,351.2	173,992.9	94.7

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

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,916,998.9	1,888,548.5	28,450.4	98.5
210101	Үндсэн цалин	1,427,867.4	1,414,125.9	13,741.5	99.0
210102	Нэмэгдэл	319,096.3	328,069.4	(8,973.1)	102.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,930.0	5,747.6	1,182.4	82.9
210104	Урамшуулал	152,589.4	130,986.0	21,603.4	85.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,515.8	9,619.6	896.2	91.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	255,392.4	246,596.3	8,796.1	96.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	183,842.8	175,824.7	8,018.1	95.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,888.0	18,175.5	(287.5)	101.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,309.9	14,139.1	170.8	98.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,577.2	3,538.3	38.9	98.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,774.5	34,918.8	855.7	97.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	542,095.8	525,822.2	16,273.6	97.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,931.5	25,478.0	4,453.5	85.1
210302	Түлш, халаалт	501,014.3	489,289.2	11,725.1	97.7
210303	Цэвэр, бохир ус	11,150.0	11,055.0	95.0	99.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	128,137.0	127,566.4	570.6	99.6
210401	Бичиг хэрэг	8,132.6	8,086.6	46.0	99.4
210402	Тээвэр, шатахуун	61,244.4	61,229.6	14.8	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,293.5	12,248.1	45.4	99.6
210404	Ном, хэвлэл	2,406.3	2,048.1	358.2	85.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,840.0	12,715.1	124.9	99.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,220.2	31,238.9	(18.7)	100.1
2105	Нормативт зардал	143,586.9	126,335.0	17,251.9	88.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,634.4	34,577.9	56.5	99.8
210502	Хоол, хүнс	103,152.6	88,467.3	14,685.3	85.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,799.9	3,289.8	2,510.1	56.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,924.0	98,921.2	2.8	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000.0	59,997.2	2.8	100.0
210602	Тавилга	7,800.0	7,800.0	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300.0	300.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	30,824.0	30,824.0	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	11,631.1	10,895.9	735.2	93.7
210702	Дотоод албан томилолт	11,631.1	10,895.9	735.2	93.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,874.5	13,721.2	153.3	98.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,347.8	7,323.0	24.8	99.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.0	1,800.0	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	44.6	-	44.6	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	76.1	25.0	51.1	32.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	82.0	49.2	32.8	60.0

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

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,524.0	4,524.0	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,703.5	87,944.5	101,759.0	46.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	182,152.0	80,457.6	101,694.4	44.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,551.5	7,486.8	64.7	99.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,700.8	80,032.7	3,668.2	95.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	83,700.8	80,032.7	3,668.2	95.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,603.3	24,952.7	3,650.7	87.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,494.3	46,494.3	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,603.2	8,585.7	17.5	99.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	133,147.2	123,896.4	9,250.8	93.1
220001	Барилга байгууламж	133,147.2	123,896.4	9,250.8	93.1
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,517,192.1	3,495,960.8	21,231.3	99.4
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,086,576.0	2,046,862.0	39,714.0	98.1
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,086,576.0	2,046,862.0	39,714.0	98.1
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,282,445.3	1,265,750.7	16,694.6	98.7
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,159,298.1	1,142,603.5	16,694.6	98.6
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	123,147.2	123,147.2	-	100.0
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,170.8	16,502.2	20,668.6	44.4
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	37,170.8	16,502.2	20,668.6	44.4
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	111,000.0	166,845.8	(55,845.8)	150.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.0	166,529.8	(66,529.8)	166.5
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	316.0	684.0	31.6
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,000.0	-	10,000.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	29,424.6	(29,424.6)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	195,105.1	(195,105.1)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,189	1,189	-	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	8	8	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	8	8	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	162	162	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	15	15	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	99	100	-	101.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	45	44	-	97.8
620004	Гэрээт ажилтан	3	3	-	100.0

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

63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	857	857	-	100.0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	612	612	-	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	612	612	-	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	245	245	-	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	245	245	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	162	162	-	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	-	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	70	72	-	102.9
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3	3	-	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19	18	-	94.7
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	49	48	-	98.0
650010	Гэрээт ажилтан	3	3	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9	-	100.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,517,192.1	3,330,280.2	186,911.9	94.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	470,972.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,972.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	273,289.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	294.2
210401	Бичиг хэрэг	294.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	268,694.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	268,694.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,800.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	197,682.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	139,586.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,744.8
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	68,841.4
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	58,096.7

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

213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,096.7
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	470,972.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	470,972.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	145,580.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	94,282.6
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	231,109.0

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

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

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

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

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

Бууцагаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 17-ний өдрийн 1а/55 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Бууцагаан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгдүгээр гарын үсгийг Засаг дарга Л.Лхагвадорж, хоёрдугаар гарын үсгийг Төрийн сангийн мэргэжилтэн Г.Энхтүвшин нар зурж байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бууцагаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Бүх нийтийн оролцоонд тулгуурласан ил тод, хариуцлагатай засаглалтай, иргэдээ дээдэлсэн, хөгжилд зорьсон төрийн үйлчилгээний оновчтой бодлого зохицуулалтаар аймгаа хангана.” гэж тодорхойлжээ.

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

- Байгууллагын албан хаагчдын ёс зүй, чадахуйн зарчмыг төлөвшүүлж, үйл ажиллагааны чанар хүртээмжтэй байдлыг сайжруулах, Цахим технологид тулгуурлан төрийн үйлчилгээг шуурхай, хүртээмжтэй хүргэх нөхцөлийг бүрдүүлэн, ил тод байдлаар зохион байгуулах.

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

- Монгол Улсын гадаад бодлогод нийцүүлэн холбооны гишүүн орнуудтай харилцаа холбоогоо улам өргөжүүлэх, хамтран төсөл хэрэгжүүлж, худалдаа эдийн засгийн харилцааг шинэ түвшинд хүргэх, Бодлогын баримт бичиг, хууль тогтоомжийн шийдвэрийг хэрэгжүүлэх, тайлагнах ажлыг зохион байгуулах, агентлаг, сум, багийн үйл ажиллагааг уялдуулах, мэргэшил арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх чиг үүргийг хэрэгжүүлэх.
- Байгаль орчныг хамгаалах, ногоон хөгжил, геологи, уул уурхайн бодлогыг хэрэгжүүлэх, Соёлын салбарын бүтээгдэхүүн, үйлчилгээгээр дамжуулан иргэдийг соён гэгээрүүлж, биет болон биет бус өвийн хадгалалт хамгаалалтыг сайжруулж, өсвөр үе залуучуудад сурталчлан таниулах, соёлын салбарын хүний нөөцийг чадавхжуулах.
- Хүүхэд, залуучуудын эх оронч үзэл, үндэсний бахархлыг төлөвшүүлж, Монгол ахуй, ёс заншил, өв уламжлал, хэл бичгийн хэрэглээг нэмэгдүүлж, Хүн бүрт чанартай боловсрол эзэмшүүлж, боловсролын чанарын үнэлгээг дээшлүүлж, хүүхдэд ээлтэй, эрүүл, аюулгүй орчин бүрдүүлнэ.

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

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

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

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

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгосон.

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

Материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлж, материаллаг байдлын түвшнийг 1.0 хувиар тогтоож, сонгосон суурь үзүүлэлтээс тооцож төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 46,192.6 мянган төгрөгөөр тогтоож баримтжууллаа.

Дээрх ажлын баримтад материаллаг байдлын суурь үзүүлэлт, хувь хэмжээг сонгосон шалтгаан, тайлбар болон материаллаг байдлыг шинж чанарын хувьд авч үзэх шалтгаан, тайлбарыг тусгасан болно.

Мөн санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 32,334.8 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 144,242.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 252,592.5 мянган төгрөг болж 108,349.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	144,242.7	252,592.5	108,349.8	100
Дүн	144,242.7	252,592.5	108,349.8	100

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

Мөнгөн хөрөнгийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл 252,592.5 мянган төгрөг байгаа нь төсөвт байгууллагуудаас орлогын дансанд буцаан төвлөрүүлсэн 3,555.9 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 94,813.1 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 100,292.1 мянга, орон нутгийн орлогын давсан орлого 53,931.4 мянган төгрөг байна.

3.5.2 Авлага

Авлагын дансны эхний үлдэгдэл 244,149.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 465,525.1 мянган төгрөг болж 221,376.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	1,257.6	730.5	(527.1)
Байгууллагаас авах авлага	29,895.7	2,712.2	(27,183.5)
Татаас санхүүжилтийн авлага		327,086.0	327,086.0
Зээлийн авлага	212,995.8	134,996.5	(77,999.4)
Дүн	244,149.1	465,525.1	221,376.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт авлагын 28.9 хувь буюу 134,996.5 мянган төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн авлага, 70.2 хувь буюу 327,086.0 мянган төгрөг нь эрүүл мэндийн төвийн ЭМД-ын сангаас авах Ковид-19 өвчлөлийн эмчилгээний төлбөрийн санхүүжилт дутуу авсан холбоотой байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын Тамгын газар	636.99	383.8	-253.2	0.1

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

Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	144.74	717.9	573.1	0.2
Соёл	1011.0		-1,011.0	0.0
ЭМТ	266.9	327086.0	326,819.1	70.3
СХС	212,995.8	134996.5	-77,999.4	29.0
ЕБС	11,995.00	2328.4	-9,666.6	0.50
Цэцэрлэг	17,098.70	12.6	-17,086.1	0.0027
НИЙТ ДҮН	244,149.1	465,512.5	238,462.1	100

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сум хөгжүүлэх сангийн авлага оны эхэнд 212,995.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд тайлант онд зээл олгоогүй, бөгөөд өмнөх оны авлагаас 77,999.3 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 134,996.5 мянган төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага байгаагаас 55,260.6 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрснийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй. Үүнийг насжилтаар авч үзвэл 2013 онд олгосон 1 хүний 8,391.0 мянга, 2013 онд олгосон 7 хүний 11,632.3 мянга, 2014 онд олгосон 5 хүний 13,026.9 мянга, 2015 онд олгосон 4 хүний 21,877.5 мянга, 2016 онд олгосон 1 хүний 9,153.0 мянга, 2017 онд олгосон 2 хүний 2,291.7 мянган, 2018 онд олгосон 1 хүний 144.0 мянган, 2019 онд олгосон 10 хүний 3,363.0 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдэлтэй бөгөөд хугацаа хэтэрсэн 20 хүний 61,078.3 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 380,391.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 427,604.5 мянган төгрөг болж 47,213.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	77,545.8	45,989.9	-31,555.9
Эм боох материал	7,357.6	40,696.7	33,339.1
Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.0	1,129.7	1,129.7
Бичиг хэргийн материал	9,456.7	9,491.4	34.7
Аж ахуйн материал	166,152.2	69,812.8	-96,339.4
Сэлбэг хэрэгсэл	696.0	0.0	-696.0
Түлш, шатах тослох материал	1,100.0	1,479.6	379.6
Барилгын засварын материал	2,907.0	6,832.0	3,925.0
Хүнсний материал	737.9	11,641.6	10,903.7
Бусад хангамжийн материал	114,437.9	240,530.8	126,092.9
Дүн	380,391.1	427,604.5	47,213.4

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 427,604.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 47,213.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь сумын Эрүүл мэндийн төв 31,098.5 мянга, Ерөнхий боловсрол сургууль 15,205.2 мянга, хүүхдийн цэцэрлэг 15,093.4 мянга, Бага сургууль 2,919.8 мянга, Багийн цэцэрлэг 2,217.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	1,852.9	1,852.9	0.0	0.4
ЗДТГ	129,911.1	110,590.5	-19,320.6	25.9
Соёл	12,861.0	12,861.0	0.0	3.0
ЭМТ	42,742.4	73,840.9	31,098.5	17.3
ЕБС	113,604.1	128,809.3	15,205.2	30.1

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

Цэцэрлэг	53,872.7	68,966.1	15,093.4	16.1
Багийн цэцэрлэг	11,486.5	13,703.6	2,217.1	3.2
Бага сургууль	14,060.4	16,980.2	2,919.8	4.0
НИЙТ ДҮН	380,391.1	427,604.5	47,213.4	100.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 675,894.6 мянган төгрөгийн бараа материалын 530,841.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 11,036.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан, 133,715.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандив тусламжаар авсан байна. Тайлант онд ЗДТГ 21,372.0 мянга, ИТХ 160.0 мянга, Эрүүл мэндийн төв 11,306.6 мянга, ЕБС 4,654.7 мянга, хүүхдийн цэцэрлэг 977.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

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

Нэмэгдсэн	675,594.6	Хасагдсан	628,381.2
Худалдан авсан	530,841.8	Худалдсан, зарцуулсан	525,692.5
Хандиваар	0.0	шилжүүлсэн	-
Шилжүүлсэн авсан	11,036.3		
бусад	133,716.5	бусад	102,688.7

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 18,122,404.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 20,267,445.9 мянган төгрөг болж 2,145,041.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	17,941,842.7	20,086,883.7	2,145,041.0	99.1
Барилга байгууламж, орон сууц	15,916,079.9	17,793,093.50	1,877,013.6	87.8
Тээврийн хэрэгсэл	325,530.5	349,530.50	24,000.0	1.7
Машин тоног төхөөрөмж	652,873.5	871,211.00	218,337.5	4.3
Тавилга эд хогшил	363,104.6	377,193.90	14,089.3	1.9
Түүх соёлын дурсалт зүйл	7,000.0	7,000.00	0.0	0.0
Дуусаагүй үйлдвэр	506,816.0	506,816.0	0.0	2.5
Номын фонд	58,776.7	60,337.00	1,560.3	0.3
Бусад үндсэн хөрөнгө	111,661.5	121,701.80	10,040.3	0.6
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	180,562.2	180,562.2	0.0	0.9
Программ хангамж	18,974.2	18,974.2	0.0	0.1
Бусад биет бус хөрөнгө	161,588.0	161,588.0	0.0	0.8
НИЙТ ДҮН	18,122,404.9	20,267,445.9	2,145,041.0	100.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд 2,145,041.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд үүний 95.7 хувь буюу 2,054,868.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан нь голлох нөлөө үзүүлж байна. Үүнд ЗДТГ нь орон нутгийн хөгжлийн сангаас 53,186.1 мянга, аймгийн ХХААГ-аас 2,381.5 мянга, хандиваар 3,000.0 мянга, Соёлын төв нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт баригдсан Соёлын төвийн барилга 1,835,180.8 мянга, Хүүхдийн цэцэрлэг нь сумын ЗДТГ-ын 2,000.0 мянга, Дэлхийн зөн ОУБ-аас 650.0 мянга, Эрүүл мэндийн төв нь аймгийн ЭМГ-аас 5,896.5 мянга, сумын ОНХС-аас 19,000.0 мянга, Мобайл технологи ОУ-ын төслийн байгууллагаас 11,920.2 мянга, хандиваар 30,000.0 мянга, Ерөнхий боловсролын сургууль нь аймгийн ЗДТГ-аас 5,605.0 мянга, Дэлхийн зөн ОУБ-аас нийлүүлсэн 6,264.2 мянга, БСУГ-аас олгосон 2,168.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан байна.

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

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	18,919.0	18,919.0	0.0	0.1
ЗДТГ	5,363,782.7	5,429,417.9	65,635.2	26.8
Соёл	2,017,188.5	3,876,369.2	1,859,180.7	19.1
ЭМТ	2,045,720.7	2,142,782.8	97,062.1	10.6
ЕБС	7,123,771.4	7,197,825.8	74,054.4	35.5
Цэцэрлэг	1,279,531.2	1,324,150.6	44,619.4	6.5
Багийн цэцэрлэг	6,869.5	6,869.5	0.0	0.0
Бага сургууль	266,621.9	271,111.1	4,489.2	1.3
НИЙТ ДҮН	18,122,404.9	20,267,445.9	2,145,041.0	100.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тухайн онд 90,172.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авсан, 9,860.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандив тусламжаар, 110,395.60 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн, 1,934,612.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бусад байдлаар авч хөрөнгөд бүртгэсэн бөгөөд үндсэн хөрөнгийн зарцуулалтын хөдөлгөөн хийгдээгүй байна.

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

Нэмэгдсэн	2,145,041.0	Хасагдсан	0.00
Худалдан авсан	90,172.8	Худалдсан	
Хандиваар	9,860.0	Акталсан	
Шилжүүлэн авсан	110,395.6	Шилжүүлсэн	
бусад	1,934,612.6	Бусад	

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 25,165.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 14,237.6 мянган төгрөг болж 10,927.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	25,165.3	14,237.6	-10,927.7	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,299.1	1,097.1	(202.0)	7.7
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	23,866.2	13,134.3	(10,731.9)	92.3
Хувь хүмүүст төлөх өглөг		6.2	6.2	0.0
Дүн	25,165.3	14,237.6	(10,927.7)	100.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөр нь 14,237.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй бөгөөд ЭМД-ын санхүүжилт дутуу орсонтой холбоотой сумын Эрүүл мэндийн төвийн өглөг 8,493.5 мянган төгрөг буюу 59.6 хувь, Засаг даргын Тамгын газрын тээвэр шатахуун, бусад зардлын тооцооны өглөг 3,422.5 мянган төгрөг буюу 24 хувь, Цэцэрлэг түлш халаалтын зардлын 2,156.3 мянган төгрөг буюу 15 хувийг эзэлж байгаа нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ЗДТГ	2,113.8	3,422.5	1,308.7	24.0
Соёл	87.5		(87.5)	-
ЭМТ	0.1	8,493.5	8,493.5	59.7
ЕБС	22,102.5	87.0	(22,015.5)	0.6
Цэцэрлэг	192.6	2,156.3	1,963.7	15.1

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

Багийн цэцэрлэг		42.0	42.0	0.3
Бага сургууль	668.7	36.3	(632.4)	0.3
ДҮН	25,165.2	14,237.6	(10,295.2)	100.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 14,911,057.4 мянга, эцсийн үлдэгдэл 16,524,761.6 мянган төгрөг болж, 1,613,704.2 мянган төгрөгөөр өссөн тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,132,340.9	2,132,340.9	-	12.9
Өмч: - төрийн	2,132,340.9	2,132,340.9	-	12.9
Хуримтлагдсан үр дүн	9,753,833.2	11,367,537.4	1,613,704.2	68.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,024,883.3	3,024,883.3	-	18.3
Дүн	14,911,057.4	16,524,761.6	1,613,704.2	100.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ний өдрийн хуралдаанаар 2/05 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 70,600.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 32,000.0 мянга, нийт 102,600.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	70,600.0	103,917.4	33,317.4	147.2
ИОТХ	12,500.0	36,632.8	24,132.8	293.1
Бууны татвар	2,000.0	2,701.4	701.4	135.1
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,000.0	4,011.4	2,011.4	200.6
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	40,000.0	48,605.1	8,605.1	121.5
Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсаны орлого	3,000.0	2,509.2	(490.8)	83.6
Газрын төлбөр	1,600.0	373.6	(1,226.4)	23.4
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	9,000.0	9,083.9	83.9	100.9
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500.0		(500.0)	-
2.Татварын бус орлого	32,000.0	38,657.2	6,657.2	120.8
2.1.Хүү торгуулийн орлого	32,000.0	38,657.2	6,657.2	120.8
Нийт дүн	102,600.0	142,574.6	39,974.6	139.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 39,974.6 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Орлогын нэр төрлөөр авч үзвэл иргэний орлого тодорхойлох хуудсаар тодорхойлсон татварын орлого 24,132.8 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 2,001.4 мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 6,974.6 мянга, бууны татвар 701.4 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 83.3 мянган төгрөгөөр тус тус давуулан биелүүлсэн байна.

Харин газрын төлбөр 76.6 хувь буюу 1,226.4 мянга, Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 76.6 хувь буюу 490.8 мянга, Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 100 буюу 500.0 мянган төгрөгийн орлого тус тус тасарсан байна.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогод Засаг даргын Тамгын газар 1000.0 мянган төгрөгийн орлогоос 350.0 мянган төгрөгийн орлого орсон байна.

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

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 100,000.0 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 81,529.8 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан байна.

3.5.8 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн 8 хөтөлбөрт 3,483,540.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 3,206,883.8 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас мянган төгрөгийг 3,126,351.2 урсгал зардалд зарцуулсан бол 123,896.4 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 7 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба Эрүүл мэндийн системийн дээд байгууллага нь нэг хүнд ноогдох хувьсах зардлын нормативыг баримтлан тухайн сумын хүн амын тоотой харьцуулж төсвийг төлөвлөсөн ба Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020.12.18-ний өдрийн 2/05 дугаар тогтоолоор нийт 3,315,158.6 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №14. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	148,783.1	108,736.5	40,046.6
Засаг даргын Тамгын газар	465,501.8	406,533.7	58,968.1
Сургууль	1,743,150.7	1,236,482.6	506,668.1
Цэцэрлэг	515,739.6	455,937.9	59,801.7
Эрүүл мэндийн төв	588,759.6	598,446.4	-9,686.8
Соёлын төв	147,899.8	106,071.3	41,828.5
Бага сургууль	224,520.0	114,772.2	109,747.8
Багийн цэцэрлэг	92,805.3	55,030.8	37,774.5
Сум хөгжүүлэх сан		100,000.0	-100,000.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан		133,147.2	-133,147.2
Нийт дүн	3,927,159.9	3,315,158.6	612,001.3

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ний өдрийн 2/05 дугаар тогтоолоор анх 3,315,158.6 мянган төгрөгөөр баталсан ба сумын ИТХ-ын 2021.03.09-ний өдрийн 02 дугаар тогтоолоор 86,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан бол тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын зардлыг 2021.12.06-ний өдрийн А/742 дугаар захирамжаар 76,980.0 мянга, 39,053.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлснээр сумын нийт төсөв 3,517,192.1 мянган төгрөг болсон бөгөөд сумын ИТХ-ын хуралдаанаар төсвийг нэмж батлаагүй байна.

Нийт зардлын 2,086,576.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 942,698.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 102,600.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн төсвөөс, 101,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 37,170.8 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс, 123,147.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, ОНХС-ын үлдэгдлээс 10,000.0 мянга, 114,000.0 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр 2,086,576.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтээр 1,146,159.5 мянга, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээр 123,896.4 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 416.0 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 16,502.2 мянган төгрөгийг санхүүжилт авч улсын төсөвт 39,713.8 мянга, орон нутгийн төсөвт 3,556.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Улсын төсөвт төвлөрүүлсэн	ОН төсөвт төвлөрүүлсэн
ИТХ	119,036.5	119,036.5	0.0	100.0		264.2
ЗДТГ	459,427.7	458,743.7	684.0	99.9		716.5
Сургууль	1,367,785.9	1,364,710.4	3,075.5	99.8	16,804.9	
Цэцэрлэг	438,020.3	434,313.0	3,707.3	99.2	1,322.9	
Соёлын төв	107,596.8	108,096.8	-500.0	100.5		2575.3
Хүн эмнэлэг	598,446.4	571,468.29	26,978.1	95.5	19,696.9	
Бага сургууль	133,769.0	133,359.0	410.0	99.7	7.1	
Багийн цэцэрлэг	59,962.3	59,826.1	136.2	99.8	1,882.0	
СХСан	100,000.0	100.0	99,900.0	0.1		
ОНХСан	133,147.2	123,896.4	9,250.8	93.1		
Нийт дүн	3,517,192.1	3,373,550.2	143,641.9	95.9	39,713.8	3,556.0

Эх сурвалж: Бууцагаан сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл мянган төгрөг буюу 95.9 хувьтай байгаа нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн урсгал зардлыг 16,804.9 мянга, Цэцэрлэгийн зардлыг 1,322.9, Баянбүрдийн цэцэрлэгийн зардлыг 1,882.0, Соёлын төвийн зардлыг 2,575.3 мянга, ИТХ-ын зардлыг 264.2 мянга, ЗДТГ-ын зардлыг 716.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан 145,580.4 мянга, Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 94,282.6 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлогоос 231,109.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна. Үүнээс тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 39,744.8 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 68,841.4 мянга, Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулалд 31,000.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 268,694.8 мянга, хангамжийн материалын болон бараа үйлчилгээний зардал 4,594.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 58,096.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 16. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

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

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	Соблын төв	Бага сургууль	Багийн цэцэрлэг	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	1,000.0	93,067.9	53,209.9	14,252.8	285,999.8	0.0	18,385.4	5,056.2	470,972.0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000.0	0.0	53,209.9	14,252.8	53,676.1	0.0	18,385.4	5,056.2	145,580.4
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	93,067.9	0.0	0.0	1,214.7	0.0	0.0	0.0	94,282.6
Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн орлого	0.0	0.0	0.0	0.0	231,109.0	0.0	0.0	0.0	231,109.0
НИЙТ ЗАРЛАГА	998.5	34,979.3	52,915.7	14,252.8	284,778.4	1,214.7	14,085.4	5,056.2	412,875.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	998.5	34,979.3	0.0	0.0	231,502.3	1,214.7	0.0	0.0	268,694.8
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	0.0	0.0	0.0	31,000.0	0.0	0.0	0.0	31,000.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	0.0	25,659.5	0.0	0.0	0.0	14,085.4	0.0	39,744.8
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	0.0	27,256.2	14,252.8	22,276.1	0.0	0.0	5,056.2	68,841.4
Хангамж, бараа материалын зардал	0.0	0.0	294.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	294.2
Эд холшил урсгал засварын зардал	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,500.0	0.0	2,500.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,800.0	0.0	1,800.0
Төсөвт төвлөрүүлсэн	1.5	58,088.5	294.2	0.0	1,221.4		4,300.0	0.0	58,096.7

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд сумын Засаг даргын нөөц санг 56,995.0 төгрөгөөр тодотгон баталж, бүрэн зарцуулсан байна.

Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын дагуу авч үзвэл: Нийт зарцуулалтын 67.7 хувийг журмын 2.1.1 дэх заалтын хүрээнд ковид цар тахал, малын шүлхий өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх зардалд 15,048.4 төгрөг буюу 27,0 хувийг 2.1.5 дахь заалтын хүрээнд засаг дарга бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой нэг удаагийн шинжтэй арга хэмжээнд 34,969.7 төгрөг буюу 61,0 хувийг, 2.1.6 дахь заалтын хүрээнд шагнал урамшуулал, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж дэмжлэгт 4,931.5 төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус сумын Засаг даргын ажлын алба нь сумын Засаг даргын Тамгын газар байна. Жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 9 үндсэн зорилтын хүрээнд 89 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 95,2 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнажээ.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан нийт 3,517,192.1 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 3,330,280.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 94.6 хувийн биелэлттэй байна.

Тус сум нь 9 нэр төрлийн орлогоор 102,900.0 төгрөг төвлөрүүлэхээс 142,574.6 төгрөгийг төвлөрүүлж, нийт орлого 139 хувь буюу 39,974.6 мянган төгрөгөөр давж биелсэн боловч 3 нэр төрлийн орлого 2,217.2 төгрөгөөр төлөвлөснөөс тасарсан байна.

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

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

Бууцагаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 8 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн байна.

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

Хүснэгт №17. Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүн

Байгууллагын нэр	Байгууллагын тоо				Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл				
	Хамрагдвал зохих	Хамрагдсан	Гүйцэтгэсэн		Бүгд	Үүнээс			
			Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс
ЕБСургууль	1	1	1		1	1			
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	1	1		1	1			
ЗДТГ	1	1	1		1		1		
ИТХурал	1	1		1					
Соёлын төв	1	1		1					
ЭМТ	1	1	1		1	1			
ОНХС	1	1		1					
СХС	1	1		1					
Бага сургууль	1	1		1					
Багийн цэцэрлэг	1	1		1					
НИЙТ ДҮН	10	10	4	6	4	3	1	0	0

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 8 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 6 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан ба аудитад хамрагдсан байгууллагуудаас ЗДТГ нь тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр өвс авахаар Навка ХХК-тай гэрээ байгуулж 21,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн 10,000.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж түүнээс үүссэн хоорондын тооцооны авлага 11,000.0 мянга, иргэдэд зээлээр өгсөн өвсний үнэ 9,400.0 мянган төгрөгийн авлагыг тус тус санхүүгийн тайланд тусгаагүй, сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 134,996.5 мянган төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага байгаагаас 55,260.6 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрснийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зэрэг үндэслэлээр хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгч бусад байгууллагуудад зөрчилгүй санал дүгнэлтийг өгсөн байна.

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 178,567.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 4,816.9 сая төгрөгийн 4 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлэн, 17,233.8 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтож, 156,516.7 мянган төгрөгийн 12 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна. Хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт №18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
			Залруулга		Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн зөрчил										
ИТХ	1	394.5			1	394.5				
ЗДТГ	6	22,188.4	1		1	115.0	1		3	22,073.4

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

ЕБСургууль	3	5,567.4			2	3,607.4			1	1,960.0
Хүүхдийн цэцэрлэг	4	11,508.3	3	4,816.8	1	6,691.5				
Бага цэцэрлэг	2	641.8			2	641.8				
ЭМТ	2	5,783.6			2	5,783.6				
СХС	1	4,723.0							1	4,723.0
СТА зөрчлийн дүн	19	50,807.0	4.0	4,816.8	9.0	17,233.8	1.0	-	5	28,756.4
СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										
ЗДТГ	3	73,804.9							3	73,804.9
ЕБСургууль	1	35,255.0							1	35,255.0
Соёлын төв	1								1	-
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	4,615.1							1	4,615.1
Бага сургууль	1	14,085.4							1	14,085.4
Нийцлийн аудитын дүн	7	127,760.4	-	-	-	-	-	-	7	127,760.4
Нийт дүн	26	178,567.4	4	4,816.80	9.0	17,233.8	1	-	12	156,516.8

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчлийг санхүүгийн тайлангийн болон нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал гэж ангилан үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 50,806.9 мянган төгрөгийн 19 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 127,760.4 мянган төгрөгийн 7 зөрчил тус тус илэрсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 155 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан байна.

Хүснэгт 19. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	хугацаа	төрөл	удаа	хугацаанд нь мэдээлсэн	хугацаа хоцроосон	мэдээлээгүй
1	Бүтэн жил	12	12	12		
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	8		

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

4	Сар бүр	5	60	60		
5	Тухай бүр	6	72	72		
Нийт		28	155	155	0	0

Эх сурвалж. Бууцагаан сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

- Бууцагаан сумын ЕБС нь тайлант онд 1,367,785.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж гүйцэтгэлээр 1,347,905.5 төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 19,880.4 мянган төгрөг буюу төсвийн 2.5 хувийг буцаан төвлөрүүлсэн, мөн хэмнэгдсэн зардлаас гүйлгэн зарцуулж 35,255.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1, 1.8 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.
- Бууцагаан сумын Хүүхдийн Цэцэрлэг нь тайлант онд тогтмол зардалд анхны батлагдсан төлөвлөгөөгөөр 41,612.1 мянган төгрөг батлагдсан ба батлагдсан төсвийн 20 хувь нь 8,322.4 мянган төгрөг байна. Төсвийн гүйцэтгэлээр 3,707.3 мянган төгрөгийн хэмнэлт үүссэн байна.
- Бууцагаан сумын ЗДТГ нь түлш, халаалтын 491.5 мянга, тээвэр шатахууны өглөг 1,351.9 мянга, үзэсгэлэнт Баянхонгор төслийн хүрээнд хийгдсэн видео контент, бичлэгийн ажлын хөлс 507.6 мянга, нийт 2,350.9 мянган төгрөгийн өр үүсгэн төсөвт зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан.
- Мөн байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын төсвийг 33,403.9 мянган төгрөгөөр баталж 32,799.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд нийт 6,680.7 мянган төгрөг хэмнэхээс 604,5 мянган төгрөгийг хэмнэж 6,076.2 мянган төгрөг хэмнээгүй зарцуулсан нь ЗГ-ын 43 тогтоолын 1.1, 1.8 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

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

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

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 386,899.4 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн ба зөвлөмжийн хэрэгжилтийг сумын Засаг даргын 2021 оны 06 дугаар сарын 17-ны өдрийн 1а/231 дугаартай албан бичгээр ирүүлж хэрэгжилтийг тооцсон байна. Хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Зөвлөмж	3	386,899.4	3	386,899.4			100.0
Нийт	3	386,899.4	3	386,899.4			100.0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус сумын ЗДТГ-ын бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 20,611.8 мянган төгрөгийн өвс тэжээл, ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2021 онд бэлтгэсэн өвс тэжээлийн орлого, зарцуулалтыг дараагийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Бууцагаан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар алдаа зөрчил давтан гаргахгүй 78,416.6 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

4.2.1 Зөвлөмж

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

1. НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ТАЙЛАГНАЛТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт: Сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2021 оны төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан ирүүлэхдээ төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр ирүүлээгүй байна.

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

2. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.1 дэх хэсэгт “Дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон” гэсэн заалтын дагуу аймгийн Засаг даргын 2012.12.06-ны А/742 тоот захирамжаар сургуулийн төсвийг 57,900.0 мянга, бага сургуулийн төсвийг 12,700.0 мянга нийт 70,600.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн төсвийн зохицуулалт хийсэн байхад сумын ИТХ-ын хуралдаанаар өөрчлөлтийг батлаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ТЭЗ-чийн шийдвэрээр төсөвт зохицуулалт хийсэн тухай бүр өөрчлөлтийг сумын ИТХ-ын хуралдаанаар батлуулж байх зөвлөмж өгөх

3. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Тухайн сумын Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн харьяаны төсөвт байгууллагууд нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 178.567.3 мянган төгрөгийн 26 алдаа зөрчил илэрсэн нь өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн толилуулгыг хугацаанд нь ирүүлээгүй, сүүлийн 2 жил дараалан сумын ЗДТГ нь өөрчлөлттэй дүгнэлт авсан байхад Санхүүгийн албаны дарга энэ талаар тодорхой ажил зохион байгуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сумын Засаг дарга санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон ТШЗ-ийн санхүүгийн тайланд илэрсэн алдаа зөрчлийг арилгах талаар төлөвлөгөө гарган ажиллаж, санхүүгийн

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

ажилтнуудын ажлын хариуцлагыг дээшлүүлэх тал дээр анхаарч, арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж өгөв.

4.УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр өвс бэлтгүүлэхээр Навка ХХК-тай 35,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж 21,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн 1000 боодол өвсийг хүлээн авч үлдэгдэл 11,000.0 мянган төгрөгийн 1100 боодол өвсийг хүлээж аваагүй, иргэдэд зээлээр худалдан борлуулсан өвсний үнэ 9400.0 мянга, нийт 21,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг хоорондын тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.”Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6. “Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Оршин байх”, “Үнэн зөв байдал, Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сумын ОНХС-гийн 2022 оны санхүүгийн тайланд 20400.0 мянган төгрөгийн өвсний тооцооны авлагыг бүртгэж 2022.05.01-ны дотор барагдуулж, худалдан авсан өвсний үлдэгдэл 600.0 мянган төгрөгийн өвсийг санхүүгийн тайланд тусгаж зарцуулсан тухай бүр нь мөнгийг дансанд бүрэн төвлөрүүлж байх

5.УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 134,996.5 мянган төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага байгаагаас 55,260.6 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрснийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам”-ын 4.7 дахь “Иргэн, хуулийн этгээд авсан, зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө”, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Оршин байх”, “Үнэн зөв байдал, Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтөд хяналт тавьж зээлийг хугацаанд барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах

6.УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

Илрүүлэлт: Тайланд онд хуулгаар орсон орлогын нэр төрлийг зөрүүтэй тайлагнаснаас 2021 оны санхүүгийн тайлангийн орлогын нэр төрөл 2,156.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, санхүүгийн тайлангийн “бодитой оршин байх”, “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн орлогыг нэр төрөл тус бүрээр гаргаж санхүүгийн тайланд үнэн зөв илэрхийлж, Татварын байцаагчтай татварыг нэр төрлөөр тулгалт хийж баталгаажуулж байх талаар зөвлөмж өгөв.

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 09 дүгээр сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Бууцагаан сумын ТТЗ	6	78,416.6							6	78,416.6
	Дүн	6	78,416.6							6	78,416.6
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
	Дүн										
	Нийт дүн	6	78,416.6							6	78,416.6

Хавсралт 1. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Бэлтгэх 1. Бууцагаан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар

Огноо	Аудитын нэр:	Бууцагаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2022.03.25			БНА-2022/6/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Бууцагаан сумын Засаг дарга		Мянган төгрөг

Д/д	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт.	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
А	2	3	4	5	6
	Бууцагаан сумын Засаг дарга	78,416.6			
1	Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.1 дэх хэсэгт "Дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон" гэсэн заалтын дагуу аймгийн Засаг даргын 2012.12.06-ны А/742 тоот захирамжаар сургуулийн төсвийг 57,900.0 мянга, бага сургуулийн төсвийг 12,700.0 мянга нийт 70,600.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн төсвийн зохицуулалт хийсэн байхад сумын ИТХ-ын хуралдаанаар өөрчлөлтийг батлаагүй байна.		Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж, Г.Энхтүвшин
2	Сум хөгжүүлэх зээлийн эргэн төлөлт хангалтгүй бөгөөд нийт авлагын 41 хувь буюу 55,260.6 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрснийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	55,260.6	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж, Г.Энхтүвшин

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

3	Сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2021 оны төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан ирүүлэхдээ төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр ирүүлээгүй байна.		Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж , Г.Энхтүвшин
4	Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр өвс бэлтгүүлэхээр Навка ХХК-тай 35,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж 21,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн 1000 боодол өвсийг хүлээн авч үлдэгдэл 11,000.0 мянган төгрөгийн 1100 боодол өвсийг хүлээж аваагүй, иргэдэд зээлээр худалдан борлуулсан өвсний үнэ 9400.0 мянга, нийт 21,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг хоорондын тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байна.	21,000.0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж , Г.Энхтүвшин
5	Тухайн сумын Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн харьяаны төсөвт байгууллагууд нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 178,567.3 мянган төгрөгийн 26 алдаа зөрчил илэрсэн нь өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн толилуулгыг хугацаанд нь ирүүлээгүй, сүүлийн 2 жил дараалан сумын ЗДТГ нь өөрчлөлттэй дүгнэлт авсан байхад Санхүүгийн албаны дарга энэ талаар тодорхой ажил зохион байгуулаагүй байна.		Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж , Г.Энхтүвшин
6	Тайланд онд хуулгаар орсон орлогын нэр төрлийг зөрүүтэй тайлагнаснаас 2021 оны санхүүгийн тайлангийн орлогын нэр төрөл 2,156.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	2,156.0	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж , Г.Энхтүвшин

2. Бууцаган сумын төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангаар

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
	Бууцаган сумын төсөвт байгууллагуудын зөрчлийн дүн	178,567.4			
	Бууцаган сумын ИТХ-ын дүн	394.5			
1	Бууцаган сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нарийн бичгийн даргын 2021 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн 05 тоот тушаалаар Олон нийтийн цагдаа ажилтай Л. Цолмонбаатарыг үүрэгт ажлаас нь чөлөөлсөн байхад 336,550.00 төгрөг, сумын ИТХ-ын дарга Ш.Төмөрт 9 сард цалинг 57,694.00 төгрөгөөр илүү олгосон.	394.5	Төлбөрийн акт	Хурлын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Эрдэнэдалай, Г.Ууганзаяа
	Бууцаган сумын ЗДТГ-ын дүн	95,993.3			
2	Тайлант оны санхүүгийн тайлангаар бусад хангамжийн материалын дансны эхний болон эцсийн үлдэгдлийг Сангийн яамны Э-тайланд аж ахуйн материал 35420 дансанд зөрүүлж шивсэн байна.	-	Сангийн яамны Э-тайланд үлдэгдлийг залруулав.	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа

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

3	Тус сумын Соёл амралтын хүрээлэнгийн автомат худгийг харж хамгаалах, ногоон байгууламжийг усалж ургуулах, эвдэрсэн хашаа, хамгаалалтыг засаж сэлбэх ажлыг гүйцэтгэхээр П.Батаатай 2020 оны 08 дугаар сарын 05-ны өдрийн 02 тоот гэрээг 2 жилээр байгуулж 950000 төгрөг олгосон байхад цалингаас татварыг суутган тооцоогүй. Байгууллагын даргын 2021 оны Б/08, Б/18 дугаар тушаалуудаар шинээр хүүхэдтэй болсон 2 ажилтанд олгосон тус бүр нь 100.0 мянган төгрөгийн буцалтгүй тусламжаас ХХОАТ суутгаагүй байна.	115.0	Төлбөрийн акт	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
4	Тус байгууллага хөрөнгө, аж ахуйн материалын тайланг 2021 оны 9 сарын байдлаар гаргаагүй, байгууллагын даргын 2021 оны А/19 дүгээр тушаалаар байгуулагдсан тооллогын комисс хөрөнгийн эхний хагас жилийн тооллого хийсэн боловч хөрөнгийг тооцоо бодсон актаар баталгаажуулж, үр дүнг тооцоогүй байна.		Албан шаардлага	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
5	Санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тусгай зориулалтын дансанд бүртгэлтэй 20,611.8 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийн үнийг байгууллагын даргын шийдвэргүйгээр бараа материалын данснаас хассан байна.	20,611.8	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
6	Сумын Санхүү албаны дарга 2021 оны 7 дугаар сарын 30-ны өдөр хийсэн 395.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ нэр данс зөрүүтэй байснаас буцаж орсоныг бараа үйлчилгээний зардлаар бүртгэлгүй, томилолтын зардлаар хааснаас төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд дээрх 395.0 мянган төгрөгөөр зардал хооронд зөрүү үүсэж тайлан буруу илэрхийлэгдсэн байна.	395.0	Зөвлөмж өгсөн	Санхүү албаны дарга	Г.Энхтүвшин
7	Тус байгууллага нь 2021 онд 614,428.8 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 549,051.0 мянган төгрөгийн 143 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж 65,377.8 мянган төгрөгийн 8 мэдээллийг хугацаа хоцроосон	65,377.8	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
8	Тайлант онд байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын төсвийг 33,403.9 мянган төгрөгөөр баталж 32,799.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд нийт 6,680.7 мянган төгрөг хэмнэхээс 604.5 мянган төгрөгийг хэмнэж 6,076.2 мянган төгрөг хэмнээгүй.	6,076.3	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
9	Тус байгууллага нь түлш, халаалтын 491.5 мянга, тээвэр шатахууны өглөг 1,351.9 мянга, үзэсгэлэнт Баянхонгор төслийн хүрээнд хийгдсэн видео контент, бичлэгийн ажлын хөлс 507.6 мянга, нийт 2,350.9 мянган төгрөгийн өр үүсгэн төсөвт зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	2,350.9	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
10	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өглөгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож, авлага, өглөгийг бүрэн барагдуулж, орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх гэсэн зөвлөмж өгсөн боловч 1,066.5 мянган төгрөгийн өглөгийн эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй, өрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан баримт байхгүй байна.	1,066.6	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	Л.Бүрнээбаатар Г.Ууганзаяа
	Бууцаган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дүн	40,822.4			
11	Тогооч Н.Ганхөлөгийн амралтын цалинд 975.1 мянган төгрөг бодогдож 950.0 мянган төгрөгийг урьдчилж олгосон ба 155.3 мянган дутуу суутгаж санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	155.3	Төлбөрийн акт	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Х.Болормаа, Д.Баярмаа

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

12	Тайлант онд дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардалд 45,104.3 мянган төгрөгийн хоолны зардал гарч 11973 хүүхэд өдөр хамрагдаж 1 хүүхдэд ногдох нормативд зардал 1452 төгрөг буюу 3,452.1 мянган төгрөгийг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.	3,452.1	Төлбөрийн акт	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Х.Болормаа, Д.Баярмаа
13	Тайлант онд 1,367,785.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж гүйцэтгэлээр 1,347,905.5 төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 19,880.4 мянган төгрөг буюу төсвийн 2.5 хувийг буцаан төвлөрүүлсэн, мөн хэмнэгдсэн зардлаас гүйлгэн зарцуулж 35,255.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1, 1.8 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.	35,255.0	Зөвлөмж өгсөн	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Х.Болормаа, Д.Баярмаа
14	Тухайн байгууллага нь 2021 оны эцэст 2,328.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд үүний 1,960.0 мянган төгрөг нь эзэн холбогдогч нь нас барсан он удаан жил болсон авлага байна.	1,960.0	Зөвлөмж өгсөн	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Х.Болормаа, Д.Баярмаа
БУУЦАГААН БАГА СУРГУУЛЬ		14,085.4			
15	Шилэн дансанд байршуулвал зохих 109,644.0 мянган төгрөгийн 151 мэдээллээс 5 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, 5 мэдээлэл мэдээлээгүй Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 14085.3 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	14,085.4	Зөвлөмж өгсөн	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Д.Баярмаа
БУУЦАГААН СУМ СОЁЛЫН ТӨВ		-			
16	Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 108,021.3 мянган төгрөгийн 151 мэдээллээс 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.			Дарга, нягтлан бодогч	С.Мөнхтоогоо, Б.Золзаяа
Бууцаган сумын баян бүрд дөрөвдүгээр багийн хүүхдийн цэцэрлэг		641.8			
17	Сургуулийн захирлын 2021 оны 04.22-ны өдрийн Б/10 тушаалаар 1-р улирлын үр дүнгийн урамшууллыг 2021.04.06-нд олгосон байхад 6 сард давхардуулан 393,248 төгрөгийг олгосон байна.	393.2	Төлбөрийн акт	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Д.Баярмаа
18	Тайлант хугацаанд түлш халаалт, хоол, бусад хангамжийн материалын үнэнд 2,485,650 төгрөгийг шилжүүлэхдээ ХАОАТ суутгаагүй, е баримт хавсаргаагүй байна.	248.6	Төлбөрийн акт	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Д.Баярмаа
Бууцаган сум Сум хөгжүүлэх сан		4,723.0			
19	Тайлант оны эхэнд зээл зээлийн хүүгийн 212,995.8 мянган төгрөгийн авлагатай бөгөөд тайлант хугацааны эцэст 134996.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Үүнээс хэтэрсэн 55260.6 мянган төгрөг байгаа бөгөөд шүүхэд шилжүүлсэн байна. Авлагын үлдэгдэлд 4722.9 мянган төгрөгийн нас барсан 2 зээлдэгчийн үлдэгдэл байна.	4,723.0	Зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, нягтлан бодогч	Д.Лхагвадорж, Б.Золзаяа
БУУЦАГААН СУМ ЦЭЦЭРЛЭГ		16,123.4			



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

20	Багш ажилтнуудын хоолны зардлын төсөв батлагдаагүй байхад эрхлэгчийн 2021.10.22-ны Б/16, 2021.11.22-ны Б/18 тоот тушаалаар 1 ажилтанд 250.0 мянган төгрөгөөр бодож 11250.0 мянган төгрөг, /5750.0+5500.0/ тус тус олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, "тушаалын хавсралт шинэчлэн батлах тухай" Сангийн сайдын 2021.10.29-ний 190 тоот тушаалын хавсралтаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангиллыг зөрчиж цалингийн зардлаас хоолны хөнгөлөлт олгосон	6,691.5	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Гэрэлээ, Д.Мөнхтуяа
21	2021 оны 12 дугаар сарын халаалтын зардлыг 2156.8 мянган төгрөгөөр шилжүүлээд өглөгөөр тусгаагүй.	2,156.8	Санхүүгийн тайлангийн залруулга	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Гэрэлээ, Д.Мөнхтуяа
22	2021.12.23-нд Жойфул дэсэндэнүс ХХК-иас төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 1250.0 мянган төгрөгийн үнэтэй ус цэвэршүүлэгч, 1260.0 мянган төгрөгийн үнэтэй шүүлтүүр зэрэг үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг хангамжийн материалд орлого авсан.	2,510.0	Санхүүгийн тайлангийн залруулга	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Гэрэлээ, Д.Мөнхтуяа
23	Санхүүгийн тайланд программ хангамж түүний хуримтлагдсан элэгдлийг бусад биет бус хөрөнгөд бүртгэж тайлагнасан атлаа Э-тайланд программ хангамж дансанд бүртгэсэн зэргээс 4816.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн.	150.0	Санхүүгийн тайлангийн залруулга	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Гэрэлээ, Д.Мөнхтуяа
24	Тайлант онд тогтмол зардалд анхны батлагдсан төлөвлөгөөгөөр 41,612.1 мянган төгрөг батлагдсан ба батлагдсан төсвийн 20 хувь нь 8,322.4 мянган төгрөг байна. Төсвийн гүйцэтгэлээр 3,707.3 мянган төгрөгийн хэмнэлт үүссэн байна.	4,615.1	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Гэрэлээ, Д.Мөнхтуяа
БУУЦАГААН СУМЫН ЭМТ		5,783.6			
25	ЭМТ-ийн төсөвт хоолны мөнгийг ажилласан өдөрт 1 хүнд 1000 төгрөгөөр тогтоон сар бүр олгосон байхад 2021.12.14-ны Б/53 дугаар тушаалаар ажилчдад хоолны мөнгөнд 4,906.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон	4,906.0	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Сармандах, Д.Мөнхтуяа
26	Сумын Засаг даргын 2021.12.15-ны өдрийн б/56 дугаартай захирамжаар ЭМТ-ийн даргад эмчлэгч их эмчийн ажлыг 10,11,12 дугаар сард хавсруулан гүйцэтгүүлж нэмэгдлийг 40 хувиар тооцон олгох, 2021.12.15-ны өдрийн б/55 дугаартай захирамжаар ЭМТ-ийн даргад ур чадварын нэмэгдлийг 9,10,11 дүгээр сарынхыг нөхөж олгохоор шийдвэрлэсний дагуу 877.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.	877.6	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Сармандах, Д.Мөнхтуяа

оОо