УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/09/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: А.Нанжидмаа Утас: 70453721, Цахим хаяг: Nanjidmaaa@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 142
   3.1 Ерөнхий зүйл 14
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
   3.4 Материаллаг байдал 15
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 15
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 18
   3.8 Аудитын гол асуудал 18
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 18
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
4. Аудитын илрүүлэлт 19

ЗАВХАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА А.ЯГААН ТАНАА

**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2022. 03. 24 № УВА -2022/091НА-ОТА -ТТЗ
танай ____________-ны №______________-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Завхан 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 шинж чанарын хувьд материаллаг алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Завхан сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөөрх нэгтгэсэн 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.

Завхан сумын Засаг даргын харьяа байгууллага Засаг даргын тамгын газар нь бараа үйлчилгээний бусад зардлаас шашны үйл ажиллагаанд 1,306,500 төгрөг, албан томилолтоор ажилласан төрийн албан хаагчдын хоолны зардалд 398,200 төгрөг, дууны клип бүтээх зардалд 300,000 төгрөг, бэлэг дурсгалд 575,000 төгрөг, төрийн бус байгууллагын шагналд 440,000 төгрөг, нийт 3,019,700 төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад "Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт "Төсвийг үр ашигтай, арвилан хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 16.5.5 дахь заалт "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн албан хаагч хуульд зааснаас гадна дараах үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно", 39.1.2 дахь заалтад "Албаны эрх мэдлээ хэтрүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8.4. дэх хэсэг "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 20.1. дэх хэсэг "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна", 20.1.2 дахь заалт "Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон хууль тогтоомжид харшилсан шийдвэрийг биелүүлэхээс татгалзах". Засгийн газрын 2021 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолын 1.3-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой аж ахуйн нэгж, байгууллагын дотоод зохион байгуулалтын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, орон тоо, чиг үүргийн давхардлыг арилгаж, төсөв, зардлыг хэмнэсэн байхаар шинэчлэх, удирдлагын цалин хөлсийг орлого, үр ашигтай нь уялдуулан, үйл

0200200240

ажиллагааны чиглэл, цар хүрээ, түвшин зэргийг харгалзан нэг хэлбэр, нийтлэг жишгээр ангилан тогтоодог зарчимд шилжих, цалин хөлсийг нэмэгдүүлэхгүй, шагнал, урамшуулал олгохгүй байх, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгал (цүнх, календарь, мэндчилгээ г.м) зардлыг гаргахгүй байх" гэж заасныг тус тус зөрчиж байх бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" 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 илэрхийлллээс 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 М.БАТСУУРЬ

2.Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**491,240,486.10**	**634,959,745.96**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**74,950,817.63**	**207,903,680.68**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**74,950,817.63**	**207,903,680.68**
31210	**Төгрөг**	**74,950,817.63**	**207,903,680.68**
31211	Төрийн сангийн харилцах	74,950,817.63	207,903,680.68
33	**АВЛАГА**	**208,531,501.60**	**206,607,478.57**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0	57,142,100.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	12,026,930.74	8,362,415.00
33500	**Бусад авлага**	**16,008,636.86**	**37,984,651.57**
33510	Байгууллагаас авах авлага	36,953.86	16,379,338.57
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	15,971,683.00	21,605,313.00
33600	**Зээлийн авлага**	**180,495,934.00**	**103,118,312.00**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**180,495,934.00**	**103,118,312.00**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	180,495,934.00	103,118,312.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**207,758,166.87**	**220,448,586.71**
35100	**Түүхий эд материал**	**1,729,800.00**	**1,346,900.00**
35130	Эм боох материал	1,729,800.00	1,346,900.00
35400	**Хангамжийн материал**	**206,028,366.87**	**219,101,686.71**
35410	Бичиг хэргийн материал	15,486,930.00	20,252,057.37
35420	Аж ахуйн материал	60,829,088.00	67,042,388.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,780,000.00	1,370,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,905,680.00	7,720,916.21
35460	Хүнсний материал	1,084,520.25	7,725,190.25
35470	Бусад хангамжийн материал	117,942,148.62	114,991,134.88
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,306,697,276.75**	**4,479,279,186.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,306,697,276.75**	**4,479,279,186.61**
39200	**Биет хөрөнгө**	**4,217,643,096.75**	**4,390,608,340.01**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,942,747,903.54	4,073,802,573.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-261,800,781.35	-404,640,158.47
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113,854,700.00	197,254,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,700,258.46	-93,168,266.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	450,142,624.30	469,615,018.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,551,979.92	-311,545,074.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	239,204,488.24	240,496,799.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121,681,753.08	-126,525,905.38
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	510,919,333.00	665,721,735.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-329,536,213.52	-370,835,704.76
39217	Ном	30,292,034.00	31,679,624.16
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**89,054,180.00**	**88,670,846.60**
39301	Програм хангамж	5,188,780.00	5,188,780.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,395,000.00	-2,778,333.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	86,260,400.00	86,260,400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,797,937,762.85**	**5,114,238,932.57**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,242,370.00**	**10,610,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,242,370.00**	**10,610,000.00**
41300	**Өглөг**	**6,242,370.00**	**10,610,000.00**
41360	**Бусад өглөг**	**6,242,370.00**	**10,610,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,242,370.00	10,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	610,000.00

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,791,695,392.85**	**5,103,628,932.57**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,791,695,392.85**	**5,103,628,932.57**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,195,437,439.13	2,195,437,439.13
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**931,288,541.82**	**1,243,239,879.54**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	816,819,047.56	931,306,339.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	114,469,494.26	311,933,539.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,664,969,411.90	1,664,951,613.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,797,937,762.85**	**5,114,238,932.57**

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,069,075,842.24**	**3,585,031,477.96**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**66,169,078.84**	**75,977,049.28**
110	**Орлогын албан татвар**	**50,025,928.11**	**46,695,607.28**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**50,025,928.11**	**46,695,607.28**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	13,394,410.00	10,348,450.00
110003	Хөрөнгийн орлого	27,832,280.11	28,992,506.28
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	43,298.00	3,290,000.00
110008	Шууд бус орлого	8,755,940.00	4,064,651.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**570,000.00**	**21,541,390.00**
113002	Бууны албан татвар	570,000.00	450,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	21,091,390.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**15,573,150.73**	**7,740,052.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**2,903,957.73**	**1,055,610.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,749,957.73	393,010.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	250,000.00	632,600.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	904,000.00	30,000.00
1181	**Газрын төлбөр**	**159,193.00**	**541,442.00**
118101	Газрын төлбөр	159,193.00	541,442.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**12,510,000.00**	**6,143,000.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	12,170,000.00	5,845,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	340,000.00	298,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**361,680,839.42**	**403,449,280.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**361,680,839.42**	**381,179,290.91**
120003	Торгуулийн орлого	8,556,000.00	7,482,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**353,124,839.42**	**373,696,790.91**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,766,629.60	16,886,549.26
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	327,358,209.82	356,810,241.65
122	**Тусламжийн орлого**	**0**	**22,269,990.00**
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0	22,269,990.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,641,225,923.98**	**3,105,605,147.77**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,279,869,255.00**	**1,322,157,254.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,204,313,300.00	1,205,334,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,555,955.00	116,822,954.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**36,825,780.00**	**284,849,544.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,415,220.00	165,663,744.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,410,560.00	119,185,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,276,040,400.00**	**1,395,592,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	674,130,200.00	748,481,700.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	601,910,200.00	647,111,200.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**30,003,968.98**	**45,863,349.77**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,003,968.98	45,863,349.77
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**18,486,520.00**	**57,142,100.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,486,520.00	57,142,100.00

II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,859,951,992.98**	**3,069,652,231.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,859,951,992.98**	**3,069,652,231.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,092,348,779.50**	**2,185,745,728.02**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,262,794,135.45**	**1,264,340,341.48**
210101	Үндсэн цалин	1,003,315,283.16	1,001,864,648.21
210102	Нэмэгдэл	132,713,939.68	129,253,587.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,656,000.00	4,658,000.00
210104	Урамшуулал	69,704,289.00	77,424,479.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	54,404,623.61	51,139,626.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**157,459,544.17**	**165,398,583.59**
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,464,183.29	115,927,266.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,234,388.67	12,817,238.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,489,628.30	10,221,102.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,527,064.80	2,390,034.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,744,279.11	24,042,940.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**182,705,149.36**	**213,450,249.59**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,756,049.36	9,819,521.59
210302	Түлш, халаалт	174,753,700.00	200,782,028.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,195,400.00	2,848,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**95,772,867.64**	**89,035,827.09**
210401	Бичиг хэрэг	10,795,183.90	6,130,408.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,326,094.88	51,527,719.59
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,004,400.00	4,087,200.00
210404	Ном, хэвлэл	5,000.00	71,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,399,300.00	6,036,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	38,242,888.86	21,182,999.50
2105	**Нормативт зардал**	**54,803,248.74**	**106,917,581.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,005,743.00	59,689,350.00
210502	Хоол, хүнс	33,313,515.74	44,688,231.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,483,990.00	2,540,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**32,131,100.00**	**24,418,450.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,868,200.00	1,617,200.00
210602	Тавилга	15,000,000.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	10,193,300.00
210604	Урсгал засвар	14,662,900.00	12,607,950.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,880,500.00**	**5,485,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,880,500.00	5,485,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,407,597.00**	**6,367,178.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,120,432.00	2,674,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	1,625,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,250.00	227,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,542.00	199,071.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	108,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,012,000.00	1,469,350.00
210807	Газрын төлбөр	94,373.00	83,657.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**296,394,637.14**	**310,332,217.27**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,353,490.00	30,404,613.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,187,706.88	6,567,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	258,853,440.26	273,360,204.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**767,603,213.48**	**883,906,503.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**19,107,900.00**	**82,347,103.00**

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,616,500.00	40,379,403.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,491,400.00	41,967,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**704,134,168.98**	**794,955,049.77**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	674,130,200.00	748,481,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,003,968.98	45,863,349.77
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	610,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**44,361,144.50**	**6,604,351.06**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,361,144.50	6,604,351.06
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**209,123,849.26**	**515,379,246.11**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**94,654,355.00**	**203,445,706.39**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	1,427,195.39
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	94,654,355.00	202,018,511.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**114,469,494.26**	**311,933,539.72**

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,772,510,541.82**	**3,252,731,274.05**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**66,169,078.84**	**75,977,049.28**
110	**Орлогын албан татвар**	**50,025,928.11**	**46,695,607.28**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**50,025,928.11**	**46,695,607.28**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	13,394,410.00	10,348,450.00
110003	Хөрөнгийн орлого	27,832,280.11	28,992,506.28
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	43,298.00	3,290,000.00
110008	Шууд бус орлого	8,755,940.00	4,064,651.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**570,000.00**	**21,541,390.00**
113002	Бууны албан татвар	570,000.00	450,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	21,091,390.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**15,573,150.73**	**7,740,052.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**2,903,957.73**	**1,055,610.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,749,957.73	393,010.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	250,000.00	632,600.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	904,000.00	30,000.00
1181	**Газрын төлбөр**	**159,193.00**	**541,442.00**
118101	Газрын төлбөр	159,193.00	541,442.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**12,510,000.00**	**6,143,000.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	12,170,000.00	5,845,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	340,000.00	298,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**65,115,539.00**	**105,411,187.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**65,115,539.00**	**105,411,187.00**
120003	Торгуулийн орлого	8,556,000.00	7,482,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**56,559,539.00**	**97,928,687.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,559,539.00	97,928,687.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,641,225,923.98**	**3,071,343,037.77**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,279,869,255.00**	**1,322,157,254.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,204,313,300.00	1,205,334,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	75,555,955.00	116,822,954.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**36,825,780.00**	**288,429,544.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,415,220.00	165,663,744.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,410,560.00	122,765,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,276,040,400.00**	**1,395,592,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	674,130,200.00	748,481,700.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	601,910,200.00	647,111,200.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**30,003,968.98**	**46,473,349.77**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,003,968.98	46,473,349.77

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**18,486,520.00**	**18,689,990.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,486,520.00	18,689,990.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,566,662,600.00**	**2,818,410,969.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,566,662,600.00**	**2,818,410,969.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,799,276,836.52**	**1,934,075,465.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,262,664,595.71**	**1,264,196,536.48**
210101	Үндсэн цалин	984,373,783.42	1,000,880,843.21
210102	Нэмэгдэл	132,743,574.68	129,253,587.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,892,000.00	4,658,000.00
210104	Урамшуулал	81,069,338.00	77,424,479.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	59,585,899.61	51,979,626.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**157,642,796.45**	**165,539,048.10**
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,557,003.88	116,067,731.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,451,218.75	12,817,238.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,265,082.49	10,221,102.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,514,205.76	2,402,830.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,855,285.57	24,030,144.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**186,989,190.36**	**215,279,449.59**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,132,090.36	9,819,521.59
210302	Түлш, халаалт	175,448,700.00	202,251,028.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,408,400.00	3,208,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**69,122,965.00**	**85,080,018.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,260,630.00	6,367,288.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,901,235.00	44,734,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,606,900.00	4,087,200.00
210404	Ном, хэвлэл	143,500.00	316,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,265,800.00	7,177,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,944,900.00	22,397,550.00
2105	**Нормативт зардал**	**56,707,602.00**	**114,754,751.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,760,257.00	57,592,150.00
210502	Хоол, хүнс	32,013,345.00	50,378,901.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,934,000.00	6,783,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,883,500.00**	**26,233,300.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,790,000.00	1,742,200.00
210602	Тавилга	180,000.00	75,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	10,093,300.00
210604	Урсгал засвар	13,313,500.00	14,322,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,020,500.00**	**5,485,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,020,500.00	5,485,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,370,297.00**	**7,898,198.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,977,505.00	3,546,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	1,625,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	185,250.00	227,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,542.00	199,071.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	108,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,072,000.00	2,128,370.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	83,657.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**38,875,390.00**	**49,608,864.00**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,303,240.00	39,779,364.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,572,150.00	9,829,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**767,385,763.48**	**884,335,503.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**18,890,450.00**	**82,776,103.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,616,500.00	40,379,403.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,273,950.00	42,396,700.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**704,134,168.98**	**794,955,049.77**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	674,130,200.00	748,481,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,003,968.98	45,863,349.77
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	610,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**44,361,144.50**	**6,604,351.06**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,361,144.50	6,604,351.06
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**205,847,941.82**	**434,320,305.05**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**136,612,355.00**	**301,367,442.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**136,612,355.00**	**301,367,442.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**136,612,355.00**	**301,367,442.00**
223001	Бусад хөрөнгө	94,654,355.00	202,018,511.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,958,000.00	99,348,931.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-136,612,355.00**	**-301,367,442.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-66,500,000.00**	**0.00**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**66,500,000.00**	**0.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	66,500,000.00	0.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**2,735,586.82**	**132,952,863.05**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	72,215,230.81	74,950,817.63
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	74,950,817.63	207,903,680.68

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,195,437,439.13**	**1,665,190,411.90**	**816,598,047.56**	**4,677,225,898.59**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	221,000.00	221,000.00
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,195,437,439.13**	**1,665,190,411.90**	**816,819,047.56**	**4,677,446,898.59**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-221,000.00	0.00	-221,000.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**114,469,494.26**	**114,469,494.26**
10	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,195,437,439.13**	**1,664,969,411.90**	**931,288,541.82**	**4,791,695,392.85**
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,195,437,439.13**	**1,664,969,411.90**	**931,288,541.82**	**4,791,695,392.85**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	**0.00**	**0.00**	**17,798.00**	**17,798.00**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,195,437,439.13**	**1,664,969,411.90**	**931,306,339.82**	**4,791,713,190.85**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-17,798.00	0.00	-17,798.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**311,933,539.72**	**311,933,539.72**
20	**2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**2,195,437,439.13**	**1,664,951,613.90**	**1,243,239,879.54**	**5,103,628,932.57**

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,234,305,600.00**	**2,029,789,466.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,973,081,000.00**	**1,909,645,726.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,919,473,500.00**	**1,857,535,623.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,270,634,200.00**	**1,236,766,031.48**
210101	Үндсэн цалин	998,903,500.00	973,450,338.21
210102	Нэмэгдэл	125,537,100.00	129,253,587.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,658,000.00
210104	Урамшуулал	80,799,700.00	77,424,479.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	59,585,900.00	51,979,626.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**171,535,400.00**	**162,089,673.10**
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,710,200.00	113,694,539.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,706,300.00	12,548,193.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,165,000.00	10,005,869.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,541,300.00	2,349,022.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,412,600.00	23,492,047.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**218,749,100.00**	**215,279,449.59**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,119,100.00	9,819,521.59
210302	Түлш, халаалт	197,554,000.00	202,251,028.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,076,000.00	3,208,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**83,323,300.00**	**82,362,240.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,031,400.00	6,223,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,031,200.00	44,535,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,070,600.00	3,873,200.00
210404	Ном, хэвлэл	555,500.00	525,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,939,200.00	6,647,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,695,400.00	20,557,550.00
2105	**Нормативт зардал**	**79,269,600.00**	**75,146,731.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,205,100.00	26,204,900.00
210502	Хоол, хүнс	47,506,300.00	43,396,531.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,558,200.00	5,545,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**33,950,400.00**	**29,966,900.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,283,700.00	14,283,700.00
210602	Тавилга	1,880,000.00	1,876,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,583,300.00	2,583,300.00
210604	Урсгал засвар	15,203,400.00	11,223,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,325,400.00**	**5,485,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	8,325,400.00	5,485,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,282,000.00**	**7,898,198.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,267,400.00	3,546,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,886,400.00	1,625,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	270,500.00	227,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,100.00	199,071.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	135,000.00	88,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,377,600.00	2,128,370.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	83,657.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**44,404,100.00**	**42,541,100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,989,800.00	36,156,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,414,300.00	6,384,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**53,607,500.00**	**52,110,103.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**53,607,500.00**	**52,110,103.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,605,400.00	40,379,403.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,002,100.00	11,730,700.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**161,224,600.00**	**120,143,740.00**
223001	Бусад хөрөнгө	161,224,600.00	120,143,740.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**100,000,000.00**	**0.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000,000.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,234,305,600.00**	**2,134,179,930.17**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,322,157,300.00**	**1,315,552,902.94**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,205,334,300.00	1,198,729,948.94
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	116,823,000.00	116,822,954.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**748,481,700.00**	**702,618,350.23**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	748,481,700.00	702,618,350.23
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**18,545,000.00**	**18,689,990.00**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,545,000.00	18,689,990.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**145,121,600.00**	**97,318,687.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,720,000.00	97,318,687.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,401,600.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	23,000,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	25,711,849.94
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	130,102,313.94
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**655.00**	**655.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**6.00**	**6.00**
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**107.00**	**107.00**
620001	Удирдах ажилтан	12.00	12.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	63.00	63.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	21.00
620004	Гэрээт ажилтан	11.00	11.00

2.6. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**288,429,544.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**129,941,142.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**99,275,142.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**27,430,505.00**
210101	Үндсэн цалин	27,430,505.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**3,449,375.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,373,192.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	269,045.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	215,233.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	53,808.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	538,097.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,926,778.00**
210401	Бичиг хэрэг	143,678.00
210402	Тээвэр, шатахуун	199,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	214,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	530,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,840,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**39,608,020.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,387,250.00
210502	Хоол, хүнс	6,982,370.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,238,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,358,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,250,000.00
210602	Тавилга	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,510,000.00
210604	Урсгал засвар	3,098,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,501,664.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,056,664.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,445,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,666,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**30,666,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,666,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**158,488,402.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**158,488,402.00**
223001	Бусад хөрөнгө	158,488,402.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**288,429,544.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**288,429,544.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	165,663,744.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	122,765,800.00

3 Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Завхан 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 этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор А.Нанжидмаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Завхан сумын Засаг даргын 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 27 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Шалгагдагч этгээд, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан сумын Засаг дарга нь “Оновчтой бодлого зохицуулалтаар ард иргэдийн амьдралын чанарыг дээшлүүлж, орон нутгаа хөгжүүлэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

- Хөдөө аж ахуйн салбарыг эрчимжүүлэн хөгжүүлэх
- Байгаль хамгаалах, зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх
- Орон нутагт дэд бүтэц, бизнесийн орчныг сайжруулах
- Байгалийн баялаг, орон нутгийн нөөц боломжид тулгуурлан жижиг дунд үйлдвэрлэл үйлчилгээг хөгжүүлэх
- Төрийн үйлчилгээний ил тод байдлыг ханган чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх
- Төр хувийн хэвшлийн түншлэлийг өргөжүүлэх зэрэг зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Малын тоо толгойн албан татварын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны төсвийн тухай хууль
- Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2021 оны төсвийн тухай хууль
- Коронавируст халдвар /ковид-19/-ын цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”

Шалгагдагч этгээдийн 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.

Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд мөрдөх тусгайлан баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй бөгөөд Сангийн яамнаас гаргасан бодлого шийдвэрүүдийг хэрэгжүүлэн и-баланс цахим программ хангамж ашиглан холбогдох хууль тогтоомж, Нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцүүлэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан ашиглаж байна.

Завхан сумын Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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 нэгтгэсэн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан сумын Засаг даргын 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 30.7 сая төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөхгүйгээр санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,069.6 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 30.7 сая төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 24.5 сая төгрөгөөр тогтоолоо.
Материаллаг байдлыг шинж чанарын хувьд авч үзээгүй болно.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Завхан сумын Засаг даргын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,136.4 сая төгрөгөөр буюу 18.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал , үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая. төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**491.40**	**634.90**	143.50
Мөнгөн хөрөнгө	**74.90**	**207.90**	133.00
Авлага	**208.50**	**206.60**	-1.90
Бараа материал	**207.70**	**220.40**	12.70
Үндсэн хөрөнгө	**4,306.70**	**4,479.30**	172.60
Нийт хөрөнгийн дүн	**4,797.90**	**5,114.20**	316.30
Өр төлбөр	**6.20**	**10.60**	4.40
Засгийн газрын хувь оролцоо	**4,791.70**	**5,103.60**	311.90
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**4,797.90**	**5,114.20**	316.30

Эх сурвалж: Завхан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 207.9 сая төгрөг болж 133.0 сая төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн ерөнхий орлого, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, Эрүүл мэндийн төвийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны үлдэгдэл 206.6 сая төгрөг болж 1.9 сая төгрөгөөр буурсан нь сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага буурснаас шалтгаалжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

Завхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль:

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны "Боловсрол чанарын шинэчлэл" төслийн хүрээнд хийгдээгүй ажлын санхүүжилт 1,876.0 мянган төгрөгийг нярвын дансанд шилжүүлснийг санхүүгийн тайланд авлага тусгуулан залруулга хийлгэв

Завхан сумын Эрүүл мэндийн төв:

Ундарга-Увс ХХК-аас авах 2,345.7 мянган төгрөгийн авлагыг бараа материалын тодруулга тайланд түлш шатах тослох материалын үлдэгдлээр тайлагнасныг залрууллаа.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 220.4 сая төгрөг болж 12.7 сая төгрөгөөр өссөн нь Засаг даргын тамгын газар, Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн бараа материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,479.3 сая төгрөг болж 172.6 сая төгрөгөөр өссөн төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 99.3 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 348.0 сая, нийт 447.3 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 55.9 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж хассанаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 5,103.6 сая төгрөг болж 311.9 сая төгрөгөөр буюу 6.5 хувиар өссөн байна

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 515.9 сая төгрөгөөр буюу 16.8 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 209.7 сая төгрөгөөр буюу 7.3 хувиар өссөн байна.

3.5.5 Орлогын данс

Тайлант онд татварын орлого 76.0 сая, татварын бус орлого 403.4 сая, тусламж санхүүжилтийн орлого 3,105.6 сая, нийт 3,585.0 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны орлого орсон байна.

3.5.6 Зардлын данс

Зардлын данстай холбоотой Төсвийн шууд захирагчид 28.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

Завхан сумын Засаг даргын тамгын газар :

-Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс шашны үйл ажиллагаанд 1.3 сая, албан томилолтоор ажилласан төрийн албан хаагчдын хоолны зардалд 0.4 сая, нийт 1.7 сая төгрөгийг зарцуулж төрд хохирол учруулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

-Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс дууны клип бүтээх зардалд 0.3 сая, бэлэг дурсгалд 0.6 сая , төрийн бус байгууллагын шагналд 0.4 сая, нийт 1.3 сая төгрөгийн зарцуулсанд зөрчилд Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах.

Завхан сумын Эрүүл мэндийн төв:

Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын 8.4 сая төгрөгийн зардлыг цалингийн зардалд тайлагнасныг залруулаа.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Завхан сумын 2021 оны төсвийг сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 2/07 дугаар тогтоолоор 2,184.3 сая төгрөгөөр баталж 2021 оны 09 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 4/02 дугаар тогтоолоор тодотгол хийж анх баталсан дүнгээс 50.0 сая төгрөгөөр өсгөж 2,234.3 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,234.3 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1,322.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 748.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 18.5 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 145.1 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас, санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,315.5 сая, орон нутгийн төсвөөс 702.6 сая, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 18.6 сая, төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас 97.3 сая, нийт 2,134.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,909.6 сая төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 6.6 сая, орон нутгийн төсөвт 46.5 сая, нийт 53.1 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,029.8 сая төгрөг буюу 90.1 хувьтай байгаа нь харилцах дансны үлдэгдэл 130.1 сая, зардлын хэмнэлт 53.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн нь нөлөөлсөн байна.

Завхан сумын ИТХ-ын 2021 оны 09 дүгээр сарын 21-ний өдрийн сумын 2021 оны тодотгосон төсөв батлах тухай 04/02 дугаар тогтоолд зааснаар Завхан сумын Засаг дарга тайлант онд 52.3 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 83.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 159.5 хувиар биелүүлсэн 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 165.6 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 122.7 сая, нийт 288.4 төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 288.4 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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.

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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Завхан сумын Засаг даргын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил өмнөх аудитаар илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 157 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 154, хугацаа хоцроож 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна. Хугацаа болоогүй хүлээгдэж байгаа 2 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн төвийн Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих төлбөрт үйлчилгээний орлогын авлага 57.1 сая төгрөг байна. Тухайн авлагын дагуу 2022 оны 1 дүгээр сард санхүүжилтийг олгосон байна.

Засаг даргын тамгын газар нь Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/43 дугаар захирамжаар сумдын Засаг даргын тамгын газрын, багийн бүтэц орон тоог батлахдаа гэрээт ажилтны орон тоог батлаагүй байна.

Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

3.12 Харьяа байгууллагуудын аудитын дүнгийн талаар

Завхан сумын Засаг даргын 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 6 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 санг түүвэрт хамруулсан.

Аудитад хамрагдсан төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа 5 байгууллагын санхүүгийн тайланд "Зөрчилгүй", 1 байгууллагын санхүүгийн тайланд "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудад хийсэн аудитаар нийт 15.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 10.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 1.7 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1.3 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Засаг даргын тамгын газар	2	3.0	0	0	1	1.7	0	0	1	1.3
2	Эрүүл мэндийн төв	2	10.7	2	10.7	0	0	0	0	0	0
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	1	1.8	1	1.8	0	0	0	0	0	0
4	Соёлын төв	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Цэцэрлэг										
6	ИТХ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	**Нийт**	**5**	**15.5**	**3**	**12.5**	**1**	**1.7**	**0**	**0**	**1**	**1.3**

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

/сая төгрөгөөр/

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Завхан сумын Засаг дарга	0	0.0								
	НИЙТ	**0**	**0.0**								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /А.НАНЖИДМАА/

2022 оны 03 сарын 24-ний өдөр