



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын ЗДТГазрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/192/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг: altaa_6116@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3. Аудитын тайлан	18
3.1 Ерөнхий зүйл	18
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	18
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	19
3.4 Материаллаг байдал	20
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	20
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	20
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	21
3.8 Аудитын гол асуудал	21
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	22
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	22
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	22
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	22
4. Аудитын илрүүлэлт	23
4.1 Залруулсан алдаа	23
4.2 Төлбөрийн акт	23
4.3 Албан шаардлага	23
4.4 Зөвлөмж	23
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	24

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



АРВАЙХЭЭР СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА С.ГАНЧИМЭГ ТАНАА

**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг
Утас/Факс: (976) 7032 3253
E-mail: ovurkhangai@audit.gov.mn

додд алдс № 216
танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 -д заасны дагуу Арвайхээр сумын ЗДТГазрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

015030432

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>267,957,400.00</u>	<u>28,895,200.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19,200.00	19,200.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	19,200.00	19,200.00
33	АВЛАГА	248,720,000.00	4,409,000.00
33500	Бусад авлага	124,360,000.00	
33510	Байгууллагаас авах авлага	100,000,000.00	
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	24,360,000.00	4,409,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,218,200.00	24,467,000.00
35100	Түүхий эд материал	355,000.00	355,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	355,000.00	355,000.00
35400	Хангамжийн материал	18,863,200.00	24,112,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,084,400.00	2,037,000.00
35420	Аж ахуйн материал	15,667,500.00	21,118,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,111,300.00	956,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>39,881,547,980.24</u>	<u>39,311,767,642.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	39,881,547,980.24	39,311,767,642.21
39200	Биет хөрөнгө	39,695,273,980.10	38,261,243,641.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,958,870,433.32	26,243,870,433.32
39202	Барилга, байгууламж, орон сууц - Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,140,007,063.14)	(3,630,346,094.61)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	160,000,674.00	160,000,674.00
39204	Авто-тээврийн хэрэгсэл -Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,699,856.73)	(102,599,723.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	161,658,313.02	170,088,313.02
39206	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)- Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,883,652.22)	(113,041,074.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		

		147,880,124.86	155,880,124.86
39208	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил - Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,903,620.86)	(57,283,335.91)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	14,640,420,788.14	25,604,117,846.14
39210	Зам, гүүрийн байгууламж Элэгдэл	(2,568,797,020.79)	(13,520,132,881.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,700,179,642.83	4,775,302,188.83
39215	Бусад үндсэн хөрөнгө элэгдэл	(1,163,444,782.33)	(1,424,612,828.19)
39300	Биет бус хөрөнгө	186,274,000.14	600,524,000.26
39301	Програм хангамж	3,700,000.00	3,700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,324,999.86)	(2,074,999.74)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	183,899,000.00	598,899,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>40,025,145,380.24</u>	<u>39,340,662,842.21</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>40,025,145,380.24</u>	<u>39,340,662,842.21</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	40,025,145,380.24	39,340,662,842.21
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	656,064,894.15	1,106,064,894.15
51101	Өмч - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	33,979,776,726.97	32,845,294,188.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24,891,676,720.44	33,979,776,726.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	9,088,100,006.53	(1,134,482,538.03)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,389,303,759.12	5,389,303,759.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>40,025,145,380.24</u>	<u>39,340,662,842.21</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	төгрөгөөр	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,010,177,421.07	14,400,279,563.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,046,230,440.07	11,740,608,304.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,046,230,440.07	11,740,608,304.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,046,230,440.07	11,739,619,604.00
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	601,200.00	800,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	11,045,629,240.07	11,738,819,604.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		988,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,963,946,981.00	2,659,671,259.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	213,214,281.00	50,985,059.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	188,805,700.00	33,710,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	20,328,581.00	14,298,847.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,080,000.00	2,975,612.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,750,732,700.00	2,608,686,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,707,357,700.00	2,565,311,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	43,375,000.00	43,375,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,657,532,538.87	15,534,762,101.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,657,532,538.87	15,534,762,101.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,495,551,901.48	15,307,470,138.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	772,142,065.00	784,920,602.00
210101	Үндсэн цалин	630,989,230.00	642,961,319.00
210104	Урамшуулал	32,684,510.00	31,256,794.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	108,468,325.00	110,702,489.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,901,770.61	103,178,496.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,056,846.04	71,837,825.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,529,446.68	7,647,937.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,026,248.78	6,495,235.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,471,752.65	1,563,408.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,817,476.46	15,634,089.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,759,479.00	484,568,063.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	12,888,196.00	144,125,459.00
210302	Түлш, халаалт	80,738,951.00	84,856,374.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,132,332.00	255,586,230.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,467,575.00	855,763,071.00
210401	Бичиг хэрэг	14,098,850.00	13,652,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,100,140.00	21,775,496.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,393,245.00	9,657,935.00
210404	Ном, хэвлэл	153,400.00	90,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	269,340.00	805,806,840.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,452,600.00	4,779,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,493,050.00	7,420,200.00
210604	Урсгал засвар	17,493,050.00	7,420,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,138,600.00	468,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,138,600.00	468,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,376,182,768.00	35,024,514.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,370,692,108.00	32,271,547.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	41,460.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	825,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,404,200.00	1,646,517.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,086,466,593.87	13,036,127,192.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,636,836.00	261,097,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,942,829,757.87	12,775,029,942.03
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57,024,600.00	74,423,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,956,037.39	152,868,062.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	68,951,070.39	76,573,210.26

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,237,070.39	58,876,598.26
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,714,000.00	17,696,612.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,004,967.00	76,294,852.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		43,977,792.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,004,967.00	32,317,060.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	264,544,875.67	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	9,352,644,882.20	(1,134,482,538.03)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	529,089,751.34	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	264,544,875.67	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	264,544,875.67	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	264,544,875.67	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	9,088,100,006.53	(1,134,482,538.03)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

					Төгрөгөөр
од	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	656,064,894.15	5,389,303,759.12	33,979,776,726.97	40,025,145,380.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	656,064,894.15	5,389,303,759.12	33,979,776,726.97	40,025,145,380.24
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	656,064,894.15	5,389,303,759.12	33,979,776,726.97	40,025,145,380.24

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	656,064,894.15	5,389,303,759.12	33,979,776,726.97	40,025,145,380.24
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(1,134,482,539.03)	(1,134,482,539.03)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	656,064,894.15	5,389,303,759.12	32,845,294,188.94	38,890,662,842.21

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр			
Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,967,582,181.00	2,780,422,259.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	601,200.00	800,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	601,200.00	800,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	601,200.00	800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,966,980,981.00	2,779,622,259.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	216,248,281.00	170,936,059.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	188,805,700.00	33,710,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	20,328,581.00	14,298,847.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,114,000.00	122,926,612.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,750,732,700.00	2,608,686,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,707,357,700.00	2,565,311,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	43,375,000.00	43,375,000.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,848,075,481.00	2,763,992,262.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,848,075,481.00	2,763,992,262.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,686,094,843.61	2,536,700,299.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	772,142,065.00	784,920,602.00
210101	Үндсэн цалин	630,989,230.00	642,961,319.00
210104	Урамшуулал	32,684,510.00	31,256,794.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	108,468,325.00	110,702,489.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,901,770.61	103,178,499.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,056,846.04	71,837,825.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,529,446.68	7,647,937.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,026,248.78	6,495,235.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,471,752.65	1,563,408.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,817,476.46	15,634,089.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,759,479.00	484,568,063.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,888,196.00	144,125,459.00
210302	Түлш, халаалт	80,738,951.00	84,856,374.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,132,332.00	255,586,230.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,506,425.00	855,270,971.00
210401	Бичиг хэрэг	15,179,950.00	13,986,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,100,140.00	21,775,496.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,393,245.00	9,657,935.00
210404	Ном, хэвлэл	153,400.00	90,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	269,340.00	805,806,840.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,410,350.00	3,953,800.00
2105	Нормативт зардал	11,200,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,200,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,488,050.00	7,442,700.00

210604	Урсгал засвар	17,488,050.00	7,442,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,138,600.00	468,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,138,600.00	468,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,377,011,246.00	35,024,514.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,371,520,586.00	32,271,547.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	41,460.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	825,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,404,200.00	1,646,517.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	262,947,208.00	265,826,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	262,947,208.00	265,826,950.00
212	Татаас	57,024,600.00	74,423,900.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57,024,600.00	74,423,900.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57,024,600.00	74,423,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,956,037.39	152,868,062.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	68,951,070.39	76,573,210.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,237,070.39	58,876,598.26
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,714,000.00	17,696,612.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,004,967.00	76,294,852.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		43,977,792.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,004,967.00	32,317,060.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	119,506,700.00	16,430,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	119,507,700.00	16,430,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	119,507,700.00	16,430,000.00
223	Бусад хөрөнгө	119,507,700.00	16,430,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	119,507,700.00	16,430,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(119,507,700.00)	(16,430,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,000.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,200.00	19,200.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,200.00	19,200.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	20,200.00	-	19,200.00
14000	Бусад байгууллага, иргэдээс авах авлагын эхний үлдэгдэл	-	7,400,000.00		124,360,000.00
70106	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	2,751,332,700.00	2,694,097,829.00	2,608,986,200.00	2,550,609,601.00
80101 - Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		732,376,400.00	732,378,600.00	579,364,300.00	579,864,300.00
12	Татварын бус орлого	447,476,100.00	447,477,300.00	325,421,700.00	579,864,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	601,200.00	600,000.00	800,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Үндсэн/	600,000.00	600,000.00	600,000.00	800,000.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /Туслах/	-	1,200.00		
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	446,876,100.00	446,876,100.00	324,821,700.00	579,064,300.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	446,876,100.00	446,876,100.00	324,821,700.00	579,064,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	732,376,400.00	732,378,600.00	579,364,300.00	579,864,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,376,400.00	690,772,654.77	579,364,300.00	569,535,659.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	732,376,400.00	690,772,654.77	579,364,300.00	569,535,659.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	382,269,500.00	367,414,365.00	370,299,800.00	367,264,551.00
210101	Үндсэн цалин	297,211,200.00	287,869,630.00	299,471,200.00	299,081,987.00
210104	Урамшуулал	24,436,800.00	24,373,310.00	21,971,500.00	19,509,445.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		55,171,425.00		48,673,119.00

**Арвайхээр сумын ЗДТГ азрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

		60,621,500.00		48,857,100.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,606,400.00	46,451,957.77	49,990,500.00	48,503,407.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,315,600.00	32,483,117.20	35,178,500.00	33,828,579.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,822,700.00	3,532,023.56	3,703,000.00	3,597,363.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,058,200.00	2,816,182.35	2,962,400.00	3,017,745.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	764,500.00	692,785.57	740,600.00	732,701.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,645,400.00	6,927,849.09	7,406,000.00	7,327,017.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,089,500.00	39,280,221.00	43,918,000.00	42,148,224.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	3,790,323.00	5,400,000.00	3,654,224.00
210302	Түлш, халаалт	34,169,500.00	34,169,500.00	36,598,000.00	36,598,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,920,000.00	1,320,398.00	1,920,000.00	1,896,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,960,500.00	28,340,785.00	27,885,100.00	25,850,635.00
210401	Бичиг хэрэг	9,041,000.00	8,187,550.00	8,321,000.00	8,264,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,902,500.00	10,874,140.00	9,337,200.00	9,337,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,235,400.00	6,549,745.00	7,243,800.00	5,562,335.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	153,400.00	400,000.00	90,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	125,600.00	125,600.00	127,100.00	127,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,456,000.00	2,450,350.00	2,456,000.00	2,468,600.00
2105	Нормативт зардал	11,200,000.00	11,200,000.00	300,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,200,000.00	11,200,000.00	300,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	106,607,900.00	106,562,050.00	17,628,000.00	17,411,700.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	90,000,000.00	89,974,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
210602	Тавилга	16,607,900.00	16,588,050.00	8,000,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,660,000.00	1,137,600.00	7,128,000.00	6,911,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,660,000.00	1,137,600.00	1,084,800.00	384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	49,582,600.00	45,771,975.00	1,084,800.00	384,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,756,400.00	38,031,315.00	2,858,100.00	2,752,967.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,728,000.00		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	127,000.00	41,460.00	54,500.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	240,000.00	240,000.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,250,000.00	4,250,000.00	825,000.00	825,000.00

Арвайхээр сумын ЗДТГазрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210807	Газрын төлбөр	1,404,200.00	1,404,200.00	1,661,600.00	1,646,517.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,400,000.00	44,613,701.00	65,400,000.00	65,220,175.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,400,000.00	44,613,701.00	65,400,000.00	65,220,175.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	41,605,945.23	-	10,328,640.41
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	41,605,945.23	-	10,328,640.41
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	284,900,300.00	284,900,300.00	253,942,600.00	
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	284,900,300.00	284,900,300.00	253,942,600.00	
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	284,900,300.00	284,900,300.00	253,942,600.00	
80106 - Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал		557,976,100.00	557,976,100.00	585,776,700.00	585,776,700.00
12	Татварын бус орлого	557,976,100.00	557,976,100.00	585,776,700.00	585,776,700.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	557,976,100.00	557,976,100.00	585,776,700.00	585,776,700.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	557,976,100.00	557,976,100.00	585,776,700.00	585,776,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	557,976,100.00	557,976,100.00	585,776,700.00	585,776,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,976,100.00	550,175,700.84	585,776,700.00	551,104,715.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	557,976,100.00	550,175,700.84	585,776,700.00	551,104,715.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,727,700.00	404,727,700.00	441,065,600.00	417,656,051.00
210101	Үндсэн цалин	343,119,600.00	343,119,600.00	360,578,700.00	343,879,332.00
210104	Урамшуулал	8,311,200.00	8,311,200.00	17,220,000.00	11,747,349.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	53,296,900.00	53,296,900.00	63,266,900.00	62,029,370.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,638,300.00	52,449,812.84	59,543,800.00	54,675,089.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,449,100.00	36,573,728.84	41,901,200.00	38,009,246.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,047,300.00	3,997,423.12	4,410,700.00	4,050,573.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,237,800.00	3,210,066.43	3,528,500.00	3,477,489.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	809,500.00	778,967.08	882,100.00	830,707.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,094,600.00	7,889,627.37	8,821,300.00	8,307,072.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,882,800.00	57,479,258.00	60,807,200.00	59,038,839.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,620,000.00	9,097,873.00	10,260,000.00	8,708,235.00
210302	Түлш, халаалт	47,394,400.00	46,569,451.00	48,258,600.00	48,258,374.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,868,400.00	1,811,934.00	2,288,600.00	2,072,230.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,427,300.00	20,165,640.00	20,160,100.00	18,999,836.00
210401	Бичиг хэрэг	6,992,400.00	6,992,400.00	7,025,500.00	5,614,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,226,000.00	8,226,000.00	7,644,000.00	8,378,296.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,102,000.00	2,843,500.00	3,379,200.00	3,379,200.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	146,900.00	143,740.00	151,400.00	142,240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,960,000.00	1,960,000.00	1,960,000.00	1,485,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,650,000.00	13,183,700.00	650,000.00	531,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	12,350,000.00	12,283,700.00		
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	900,000.00	650,000.00	531,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,100,000.00	1,000.00	2,100,000.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,100,000.00	1,000.00	2,100,000.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,250,000.00	989,390.00		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,250,000.00	989,390.00		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,179,200.00	1,300,000.00	119,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,179,200.00	1,300,000.00	119,900.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,800,399.16	-	34,671,984.85
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,800,399.16	-	34,671,984.85
80205 - Мэдээлэл сурталчилгааны зардал		20,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
12	Татварын бус орлого	20,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	20,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	20,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,000,000.00	17,650,000.00	5,000,000.00	4,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,000,000.00	17,650,000.00	5,000,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,000,000.00	17,650,000.00	5,000,000.00	4,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,000,000.00	17,650,000.00	5,000,000.00	4,000,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,350,000.00	-	1,000,000.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,350,000.00	-	1,000,000.00
80403 - Нийтийн тээврийн алдагдалд олгох татаас		57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
12	Татварын бус орлого	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00

Арвайхээр сумын ЗДТГ азрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

212	ТАТААС	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	57,024,600.00	57,024,600.00	55,313,900.00	55,313,900.00
80508 - Төрийн бус байгууллагад төсвөөс олгох дэмжлэг		46,080,000.00	46,080,000.00	20,480,000.00	20,480,000.00
12	Татварын бус орлого	46,080,000.00	46,080,000.00	5,480,000.00	20,480,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	46,080,000.00	46,080,000.00	5,480,000.00	20,480,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	46,080,000.00	46,080,000.00	5,480,000.00	20,480,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	46,080,000.00	46,080,000.00	20,480,000.00	20,480,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	46,080,000.00	46,080,000.00	20,480,000.00	19,110,000.00
212	ТАТААС	46,080,000.00	46,080,000.00	20,480,000.00	19,110,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	46,080,000.00	46,080,000.00	20,480,000.00	19,110,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	46,080,000.00	46,080,000.00	20,480,000.00	19,110,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	1,370,000.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	1,370,000.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			15,000,000.00	-
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого			15,000,000.00	-
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт			15,000,000.00	-
80802 - Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг		36,000,000.00	36,000,000.00	85,782,800.00	85,782,800.00
12	Татварын бус орлого	36,000,000.00	36,000,000.00	85,782,800.00	85,782,800.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	36,000,000.00	36,000,000.00	85,782,800.00	85,782,800.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	36,000,000.00	36,000,000.00	85,782,800.00	85,782,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,000,000.00	36,000,000.00	85,782,800.00	85,782,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,000,000.00	30,564,967.00	85,782,800.00	76,294,852.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,000,000.00	30,564,967.00	85,782,800.00	76,294,852.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,000,000.00	30,564,967.00	85,782,800.00	76,294,852.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	36,000,000.00	30,564,967.00	47,982,800.00	43,977,792.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			37,800,000.00	32,317,060.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,435,033.00	-	9,487,948.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,435,033.00	-	9,487,948.00
81102 - Орон нутгийн нөөц хөрөнгө		112,600,000.00	112,600,000.00	88,350,000.00	88,350,000.00
12	Татварын бус орлого	112,600,000.00	112,600,000.00	56,000,000.00	88,350,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	112,600,000.00	112,600,000.00	56,000,000.00	88,350,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	112,600,000.00	112,600,000.00	56,000,000.00	88,350,000.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	112,600,000.00	112,600,000.00	88,350,000.00	88,350,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	112,600,000.00	112,554,307.00	88,350,000.00	86,331,975.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	112,600,000.00	112,554,307.00	88,350,000.00	86,331,975.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,600,000.00	112,554,307.00	88,350,000.00	86,331,975.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,600,000.00	112,554,307.00	88,350,000.00	86,331,975.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,693.00	-	2,018,025.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,693.00	-	2,018,025.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			32,350,000.00	-
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого			32,350,000.00	-
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт			32,350,000.00	-
71502 - Хот байгуулалт, тохижилт		1,189,275,600.00	1,189,275,600.00	1,188,918,500.00	1,188,918,500.00
82203 - Нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн гэрэлтүүлэг		140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
12	Татварын бус орлого	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	140,838,100.00	140,838,100.00	131,763,000.00	131,763,000.00
82204 - Нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн цэвэрлэгээ үйлчилгээ		789,037,500.00	789,037,500.00	805,537,500.00	805,537,500.00
12	Татварын бус орлого	627,037,500.00	627,037,500.00	765,537,500.00	805,537,500.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	583,662,500.00	583,662,500.00	722,162,500.00	762,162,500.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	583,662,500.00	583,662,500.00	722,162,500.00	762,162,500.00
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	43,375,000.00	43,375,000.00	43,375,000.00	43,375,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	43,375,000.00	43,375,000.00	43,375,000.00	43,375,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	789,037,500.00	789,037,500.00	805,537,500.00	805,537,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	789,037,500.00	789,037,500.00	805,537,500.00	805,537,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	789,037,500.00	789,037,500.00	805,537,500.00	805,537,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	789,037,500.00	789,037,500.00	805,537,500.00	805,537,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	789,037,500.00	789,037,500.00	805,537,500.00	805,537,500.00

3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	162,000,000.00	162,000,000.00	40,000,000.00	-
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	162,000,000.00	162,000,000.00	40,000,000.00	-
300001	Харилцах болон хадгаламжийн өөрчлөлт	162,000,000.00	162,000,000.00	40,000,000.00	-
82207 - Хотын доторх ногоон байгууламжийн үйлчилгээ		259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
12	Татварын бус орлого	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	259,400,000.00	259,400,000.00	251,618,000.00	251,618,000.00
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	19,200.00	-	19,200.00
16000 - Бусад байгууллага, иргэдээс авах авлагын эцсийн үлдэгдэл		-	124,360,000.00	-	4,409,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Төгрөгөөр
Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
70106	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	153,239,447.00
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	170,936,059.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	170,936,059.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	170,936,059.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	153,239,447.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,693,000.00
210401	Бичиг хэрэг	106,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,870,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	716,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,930,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	5,930,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,373,547.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,373,547.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,242,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,242,900.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,696,612.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,696,612.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	170,936,059.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	170,936,059.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	33,710,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	14,298,847.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	122,926,612.00

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 Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын ЗДТГазрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Б.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.18-ны өдрийн 03/06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Иргэдийн оюунлаг сэтгэлгээ, төрийн оновчтой бодлогод тулгуурлан хүний хөгжлийг дэмжсэн, дэд бүтэц, үйлдвэрлэл үйлчилгээний давуу талдаа түшиглэсэн экологийн тэнцвэртэй хот болно.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1 Орон нутгийн хөгжлийн стратегийн бодлого, төлөвлөлт, бодлогын хэрэгжилтийг хангах

Зорилт-2 Төрийн байгууллагын үйл ажиллагааны ил тод, нээлттэй, албан хаагчдын шуурхай, шударга, хариуцлагатай, ёс зүйтэй байдлыг хангаж, иргэдийн оролцоотой шийдвэр гаргах, тэдний хэрэгцээнд суурилсан төрийн үйлчилгээг нэвтрүүлэх, төр, иргэний харилцан итгэлцлийг бэхжүүлэх

Зорилт-3 Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих бодлого, төсөл хөтөлбөр, хөнгөлөлттэй зээл, ажилд зуучлах замаар ажлын байрыг бий болгох

Зорилт-4. Эдийн засгийн бүтцийн шинэчлэлийг эхлүүлж, хөдөө аж ахуй, аж үйлдвэрийн салбарыг эрчимтэй хөгжүүлэн, олон тулгуурт эдийн засаг бүхий өрсөлдөх чадвартай аймаг болох

Зорилт-5. Хотын хөгжлийн ерөнхий төлөвлөлтийн дагуу дэд бүтцийг хөгжүүлэх замаар орон нутагтаа тав тухтай ажиллаж амьдрах орчин нөхцөлийг бүрдүүлэх

Зорилт-6 Нутгийн захиргааны байгууллагын бүх түвшинд засаглалын хариуцлага, шударга ёсыг мөрдүүлж, цахим технологид тулгуурласан, иргэд тэгш боломж олгодог, оновчтой бүтэц бүхий төрийн албыг бэхжүүлнэ.

Зорилт-7 Нийгмийн суурь үйлчилгээг тэгш, хүртээмжтэй хүргэж, хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх замаар дундаж давхаргын хамрах хүрээг өргөжүүлэн, гэр бүлд ээлтэй жендерийн мэдрэмжтэй цогц бодлого хэрэгжүүлнэ.

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 байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байна.

Сумын Засаг Даргын Тамгын газрын бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Сумын Засаг даргын 2018 оны 04 сарын 28-ны өдрийн А/130 тоот захирамжаар Дотоод хяналтын нэгжийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн ажилладаг.

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.

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын ЗДТГазрын 2021 оны 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 15534.7 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 233.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 163.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Арвайхээр сумын 12.5 км урттай зам болон 52 айлын орон сууцны гадна талбай, нисэхийн зүүн талын 1 км урттай зам зэрэг хөрөнгийг орлогод бүртгэн 10963.9 сая төгрөг, 160.0 сая төгрөгийн Арвайхээр сумын тохижилтын ажил, Аймгийн хөгжлийн ерөнхий төлөвлөгөө 415.0 сая төгрөг, төсөл хөтөлбөрөөр хүнсний ногооны зорь 125.0 сая төгрөг, нийт 11.755.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн. Мөн 2021 онд 8.4 сая төгрөгөөр суурин компьютер, 0.6 сая төгрөгөөр сандал худалдан авсан. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 2608.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 5.4 хувиар буурсан байна. Энэ ковид-19 өвчний үед төсвийн хэмнэлтийн бодлого хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2608.9 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 2550.6 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

Арвайхээр сумын ИТХурлын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 08 сарын 26-ны өдрийн 4/09 тоот тогтоолоор тус Засаг Даргын Тамгын газрын төсвийг тодотгон зардлын зүйл анги бүрээр батлахдаа нийтийн эзэмшлийн гэрэлтүүлэгт 131.7 сая төгрөг, нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн цэвэрлэгээ үйлчилгээнд 765.5 сая төгрөг, хот доторх ногоон байгууламжид 251.6 сая төгрөг нийт 1148.9 сая төгрөгийг 210801 кодтой бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж гэсэн зардлын зүйлээр баталсан байна.

Засаг Даргын Тамгын Газар нь 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Арвайхээр Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэгт олгосон санхүүжилт болох 131.7 сая төгрөгийг гэрэл цахилгааны зардалд, Арвайхээр Цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГазарт олгосон санхүүжилт 251.6 сая төгрөгийг цэвэр бохир усны зардалд, Арвайхээр Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-т олгосон санхүүжилт 805.5 төгрөгийг хог хаягдал зайлуулах зардалд тус тус бичсэн 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.

Тус байгууллага нь тайлант онд 170.9 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтээр авч мал эмнэлгийн үйлчилгээнд 23.7 сая төгрөг, мал тооллогод 1.4 сая төгрөг, хүн ам орон сууцны тооллого судалгаанд 4.8 сая төгрөг, ковид -19 өвчний тархалтын үед болон цаг үеийн холбогдолтой арга хэмжээнд 123.4 сая төгрөгийг авч зарцуулан 17.6 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тайлант онд Конторын сандал 0.6 сая төгрөгөөр худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс үүдэлтэй гарсан зөрчил юм.

Төсвийн зардлын ангиллыг үл харгалзан санхүүжүүлэлт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 22.1-т "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана." гэж заасныг хэрэгжүүлээгүйгээс шалтгаалж байна.

Мөн хөрөнгө зарцуулах, тэтгэмжийн шийдвэрүүдийн хувьд үндэслэл зөрүүтэй, дүрэм, журмыг үндэслэдэг зэрэг дотоод хяналт сул байдалтай холбоотой гарсан зөрчлүүд нь аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

Тус байгууллага нь Арвайхээр сумын ИТХурлын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 08 сарын 26-ны өдрийн 4/09 тоот тогтоолоор тус Засаг Даргын Тамгын газрын төсвийг тодотгон зардлын зүйл анги бүрээр батлахдаа нийтийн эзэмшлийн гэрэлтүүлэгт 131.7 сая төгрөг, нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн цэвэрлэгээ үйлчилгээнд 765.5 сая төгрөг, хот доторх

ногоон байгууламжид 251.6 сая төгрөг нийт 1148.9 сая төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж гэсэн зардлын зүйлээр баталсан байхад, Арвайхээр сумын ЗДТГ газрын 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Арвайхээр сумын Нийтийн тээврийн гэрэлтүүлэг ОНӨААТҮГазарт олгосон санхүүжилт 131.7 сая төгрөгийг гэрэл цахилгааны зардалд, Цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГазарт олгосон санхүүжилт 251.6 сая төгрөгийг цэвэр бохир усны зардалд, Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазарт олгосон санхүүжилт 805.5 сая төгрөг, бүгд 1148.9 сая төгрөгийг хог хаягдал зайлуулах зардалд тус тус бичсэн байна.

Дээрх тайлагнасан байдлыг зардлын ангилал зөрүүтэй гэж үзэн залруулга хийлгэхээр асуудлын бүртгэл хүргүүлсэн боловч, залруулах боломжгүй талаар тайлбарыг албан бичгээр ирүүлснийг Дээд шатны байгууллагад нь тайлбарын хамт хүргүүлээ.

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.

Шилэн дансанд нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 148 мэдээлэл байршуулсан. Шилэн дансны хуулийн 6.4 Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; гэсэн заалтын дагуу тулгалт хийхэд Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нийт 14 удаагийн 1015.6 сая төгрөгийн гүйлгээ, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний дүн бүхий 4 удаагийн 30.6 сая төгрөгийн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжид томоохон өөрчлөлт гараагүй Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтуудад тус тус нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу шилэн дансны мэдээллийг бүрэн оруулсан.Нэр бүхий худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүнийг аж ахуйн материалын тайланд тусгаагүй зөрчил гаргасныг залруулсан. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж мөрдөх гэсэн зөвлөмжийг биелүүлээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийн зардлын зарцуулалтын Хөрөнгө зарцуулах тушаалуудын үндэслэл, тэдгээрийн хүчин төгөлдөр байдалд анхаарах, Шилэн дансны тухай хуулийн заалт бүрийн дагуу мэдээллийг бүрэн байршуулж байх

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 9.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

1. Шатахууны зардлын тайланд анхан шатны баримтын бүрдэлгүй жагсаалт, шаардах хуудсаар шатахууныг олгон шууд зардалд тусгасан 8.7 сая төгрөг нь тамгын газрын ажиллагсадаа хаагуур явж ямар ажил гүйцэтгэсэн нь тодорхойгүйгээр жагсаалтаар, шаардах хуудсаар шатахууныг олгосон байна.

2. Санхүүгийн тайлангаар 4.4 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

3. Конторын сандал 0.6 сая төгрөгөөр худалдан авсан.

4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн байгууллагын онцлогт тохируулан боловсруулаагүй байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. *Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

1.1. Илрүүлэлт:

2021 онд Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нийт 14 удаагийн 1015.6 сая төгрөгийн гүйлгээ, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний дүн бүхий 4 удаагийн 30.6 сая төгрөгийн гүйлгээг байршуулаагүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, хуульд заасан хугацаанд байршуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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	Арвайхээр сумын ЗДТГазар	5	9.3	0	0	0	0	4	9.3	1	1045.6

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР