ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баруунбаян-Улаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/15/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

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

Ахлах аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ....3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....9
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....13
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....13
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....16
3.Аудитын тайлан....17
3.1 Ерөнхий зүйл....17
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....17
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....18
3.4 Материаллаг байдал....18
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....18
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....21
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....21
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....21
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол....22
4. Аудитын илрүүлэлт....22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....0

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ОНХС	Онон нутгийн хөгжлийн сан
ЭХС	Эрсдэлээс хамгаалах сан
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
ТҮК	Тохижилт үйлчилгээний компани
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.08.16 №322
танай ____________-ны №____________-т

БАРУУНБАЯН-УЛААН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Д.БААТАРЧУЛУУН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн 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.

Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

015030642

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР _______ О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**407,029.22**	**620,501.87**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**40,905.77**	**201,432.81**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,905.77	201,432.81
31210	Төгрөг	40,905.77	201,432.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,905.77	201,432.81
33	**АВЛАГА**	**198,130.24**	**140,458.95**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,421.77	3,992.09
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	46,971.40
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,503.84	
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	8,422.00	5,418.70
33500	Бусад авлага	182,782.63	84,076.75
33510	Байгууллагаас авах авлага	360.94	
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	182,421.69	84,076.75
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**0.00**	**17,525.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	0.00	17,525.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	167,993.21	261,085.12
35100	Түүхий эд материал	16,336.63	64,655.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,520.08	6,518.37
35130	Эм боох материал	11,816.55	58,137.53
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	6,074.38
35400	Хангамжийн материал	142,976.58	181,674.83
35410	Бичиг хэргийн материал	2,382.40	1,998.45
35420	Аж ахуйн материал	97,512.65	114,588.23
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	160.00	160.00
35450	Барилгын засварын материал	18,297.41	6,029.01
35460	Хүнсний материал	24,047.12	56,839.94
35470	Бусад хангамжийн материал	577.00	2,059.20
35600	Мал амьтад	8,680.00	8,680.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,551,728.94**	**3,492,644.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,551,728.94**	**3,492,644.19**
39200	Биет хөрөнгө	3,475,710.94	3,416,828.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,798,934.46	2,798,934.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-228,926.14	-327,053.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	360,355.43	422,355.43
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198,926.61	-217,366.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,001,343.06	1,106,116.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-654,506.60	-799,281.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	100,171.83	115,043.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,295.14	-67,671.82
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	63,956.79	63,956.79
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,293.09	-17,720.59
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	411,357.71	473,808.45
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,830.69	-172,505.48
39217	Ном	35,369.92	38,212.93
39300	Биет бус хөрөнгө	76,018.00	75,815.50
39301	Програм хангамж	2,210.00	2,210.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,760.00	-1,962.50
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,568.00	75,568.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,958,758.16**	**4,113,146.06**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,239.81**	**49,982.51**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,239.81**	**49,982.51**
41300	Өглөг	6,239.81	49,982.51
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	239.11	23,076.17
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,620.75	26,906.35
41360	Бусад өглөг	1,379,950.00	

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,100.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	279.95	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,952,518.35**	**4,063,163.55**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,952,518.35	4,063,163.55
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,757,049.37	1,757,049.37
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,337,605.81	1,448,251.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,137,914.54	1,337,605.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	199,691.27	110,645.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	857,863.17	857,863.17
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,958,758.16**	**4,113,146.06**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	3420870.2	3976090.3
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	30488.2	131394.9
110	**Орлогын албан татвар**	17988.8	12143.8
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	17988.8	12143.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	17988.8	12143.8
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	2460.0	32144.2
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1140.0	
113002	Бууны албан татвар	1320.0	1519.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	30625.2
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	10039.4	87106.8
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	9369.4	8578.5
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1246.6	747.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	750.0	
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7372.8	7831.5
1181	**Газрын төлбөр**	666.7	1055.4
118101	Газрын төлбөр	666.7	1055.4
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	0.0	77473.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	77473.0
1183	**Бусад татвар**	3.3	
118301	Бусад татвар	3.3	
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	439443.7	457010.3
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	439443.7	457010.3
120002	Хүүгийн орлого	34490.2	42924.6
120003	Торгуулийн орлого	7205.0	7877.5
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	15596.2	13387.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73.2	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15523.0	13387.5
120009	Бусад орлого	0.0	919.7
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	366173.8	222140.3
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	15978.4	169760.7

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	2950938.3	3387685.2
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1402106.8	1508378.7
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76.4	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1402030.4	1508378.7
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	97956.7	244742.3
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56500.0	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39565.8	86349.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1890.8	158392.8
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1422401.5	1605367.8
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	693325.1	818399.1
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	629083.0	657459.3
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	99993.4	129509.4
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	28473.3	29196.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28473.3	29196.4
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	3121129.8	3792753.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3121129.8	3792753.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2393035.7	2912861.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1430703.8	1539356.3
210101	Үндсэн цалин	1017041.4	1099609.9
210102	Нэмэгдэл	309504.8	281276.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5544.0	5670.0
210104	Урамшуулал	95513.6	149700.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3100.0	3100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	183961.7	206148.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	124234.3	147103.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14932.0	14850.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11945.4	11789.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2986.4	2947.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29863.6	29457.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	217927.3	239614.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	14914.8	14204.4
210302	Түлш, халаалт	199556.5	216138.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3451.0	9272.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	93431.7	95777.8
210401	Бичиг хэрэг	8617.9	7808.6
210402	Тээвэр, шатахуун	56157.4	54490.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7762.3	6753.0
210404	Ном, хэвлэл	736.3	762.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1066.4	9500.4

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4888.2	16463.8
2105	**Нормативт зардал**	87165.7	342840.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23905.5	256858.6
210502	Хоол, хүнс	60593.3	81816.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2667.0	4165.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14042.9	57818.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	70.0	680.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1401.5	
210604	Урсгал засвар	12571.4	57138.3
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3627.5	7031.6
210702	Дотоод албан томилолт	3627.5	7031.6
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	29963.1	16892.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27391.0	15104.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1584.0	150.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594.7	590.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	230.5	113.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	52.0	8.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	770.0
210807	Газрын төлбөр	110.8	156.2
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	332212.0	407381.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33688.1	76289.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5217.9	7068.2
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	293306.1	324024.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	728094.1	879891.9
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12791.7	51077.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11161.7	23076.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1630.0	28001.3
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	693401.6	819318.8
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	693325.1	818399.1
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76.2	469.7
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.2	450.0
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	21900.9	9495.6
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21900.9	9495.6
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	299740.4	183337.0
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	100049.1	72691.8
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.0	1940.0
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	100049.1	70751.8
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	199691.3	110645.2

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,067,577,973.26**	**3,638,566,238.52**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**30,488,214.08**	**131,394,884.50**
110	**Орлогын албан татвар**	**17,988,820.08**	**12,143,849.50**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**17,988,820.08**	**12,143,849.50**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	17,988,820.08	12,143,849.50
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**2,460,000.00**	**32,144,200.00**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,140,000.00	0.00
113002	Бууны албан татвар	1,320,000.00	1,519,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	30,625,200.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**10,039,394.00**	**87,106,835.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**9,372,741.00**	**8,578,511.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,246,600.00	746,980.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	750,000.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,372,841.00	7,831,531.00
118011	Бусад татвар	3,300.00	0.00
1181	**Газрын төлбөр**	**666,653.00**	**1,055,360.00**
118101	Газрын төлбөр	666,653.00	1,055,360.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**0.00**	**77,472,964.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.00	77,472,964.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**86,151,451.84**	**166,457,574.02**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**86,151,451.84**	**166,457,574.02**
120002	Хүүгийн орлого	34,490,196.84	42,924,636.02
120003	Торгуулийн орлого	7,205,000.00	7,877,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**44,456,255.00**	**114,735,742.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,200.00	105,051,422.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,383,055.00	9,684,320.00

120009	Бусад орлого	0.00	919,696.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,950,938,307.34**	**3,340,713,780.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,402,106,823.00**	**1,508,378,700.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,402,030,400.00	1,508,378,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**97,956,655.00**	**197,770,853.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,565,843.00	86,349,422.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,890,812.00	111,421,431.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,422,401,529.34**	**1,605,367,807.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	693,325,129.34	818,399,107.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	629,083,000.00	657,459,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	99,993,400.00	129,509,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**28,473,300.00**	**29,196,420.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,473,300.00	29,196,420.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,860,788,556.68**	**3,342,408,405.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,860,788,556.68**	**3,342,408,405.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,130,190,597.40**	**2,455,864,109.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,433,924,239.06**	**1,519,572,426.99**
210101	Үндсэн цалин	1,020,795,170.06	1,097,657,626.99
210102	Нэмэгдэл	309,712,097.00	282,573,685.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	5,670,000.00
210104	Урамшуулал	94,772,972.00	130,571,115.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,100,000.00	3,100,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**187,109,049.00**	**202,665,351.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,381,649.00	143,620,355.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,932,000.00	14,850,911.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,945,400.00	11,789,803.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,986,400.00	2,947,241.65

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,863,600.00	29,457,038.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**214,515,719.00**	**238,750,104.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,275,700.00	13,843,504.00
210302	Түлш, халаалт	195,789,019.00	215,634,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,451,000.00	9,272,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**83,427,332.34**	**99,769,163.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,441,600.00	7,068,007.00
210402	Тээвэр, шатахуун	59,256,520.34	53,188,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,783,400.00	6,752,964.00
210404	Ном, хэвлэл	536,700.00	762,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,066,400.00	9,667,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,342,712.00	22,329,992.00
2105	**Нормативт зардал**	**96,200,005.00**	**237,862,423.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,691,760.00	117,850,590.00
210502	Хоол, хүнс	61,575,345.00	113,370,987.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,932,900.00	6,640,846.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**27,158,400.00**	**46,058,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,420,000.00
210602	Тавилга	0.00	990,000.00
210604	Урсгал засвар	25,158,400.00	42,648,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,475,500.00**	**6,885,600.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,475,500.00	6,885,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**42,913,053.00**	**18,335,737.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,341,033.00	16,416,167.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,584,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	230,500.00	113,350.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	52,000.00	8,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	902,000.00
210807	Газрын төлбөр	110,820.00	156,220.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**41,467,300.00**	**85,964,805.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,252,500.00	79,028,605.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,214,800.00	6,936,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**730,597,959.28**	**886,544,295.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**12,791,700.00**	**57,729,872.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,161,700.00	29,728,572.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,630,000.00	28,001,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**693,401,552.34**	**819,318,803.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	693,325,129.34	818,399,107.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,223.00	469,696.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	200.00	450,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**24,404,706.94**	**9,495,620.01**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,404,706.94	9,495,620.01
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**206,789,416.58**	**296,157,833.52**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**147,537,116.00**	**133,015,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**147,537,116.00**	**133,015,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**147,537,116.00**	**133,015,800.00**
223001	Бусад хөрөнгө	87,049,136.00	88,276,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	60,487,980.00	44,739,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-147,537,116.00**	**-133,015,800.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-75,797,210.00**	**-2,615,000.00**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**75,797,210.00**	**2,615,000.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	75,797,210.00	2,615,000.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-16,544,909.42**	**160,527,033.52**

101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	57,450,684.05	40,905,774.63
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,905,774.63	201,432,808.15

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,137,914,544.93	3,752,827,083.37
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,137,914,544.93	3,752,827,083.37
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
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	199,691,265.13	199,691,265.13
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,337,605,810.06	3,952,518,348.50
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,337,605,810.06	3,952,518,348.50
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,337,605,810.06	3,952,518,348.50
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
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	110,645,199.04	110,645,199.04
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,448,251,009.10	4,063,163,547.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,720,254,900.00**	**2,451,903,928.99**	**2,436,998,710.99**	**14,904,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,392,797,900.00**	**2,361,012,128.99**	**2,346,106,910.99**	**14,904,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,360,826,900.00**	**2,329,882,256.99**	**2,314,977,038.99**	**14,904,500.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,468,194,800.00**	**1,463,299,326.99**	**1,463,299,326.99**	**0.00**
210101	Үндсэн цалин	1,090,016,400.00	1,089,264,526.99	1,089,264,526.99	0.00

210102	Нэмэгдэл	285,206,300.00	282,573,685.00	282,573,685.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,670,000.00	5,670,000.00	5,670,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	84,202,100.00	82,691,115.00	82,691,115.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**196,020,600.00**	**195,402,600.00**	**195,402,600.00**	**0.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	141,247,000.00	136,357,604.32	136,357,604.32	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,693,400.00	14,850,911.42	14,850,911.42	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,954,800.00	11,789,803.77	11,789,803.77	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,738,600.00	2,947,241.65	2,947,241.65	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,386,800.00	29,457,038.84	29,457,038.84	0.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**234,799,800.00**	**234,330,104.00**	**234,330,104.00**	**0.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,313,200.00	13,843,504.00	13,843,504.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	215,634,600.00	215,634,600.00	215,634,600.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,852,000.00	4,852,000.00	4,852,000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**94,960,600.00**	**93,520,064.00**	**93,520,064.00**	**245,454.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,788,100.00	6,070,000.00	6,070,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,520,900.00	49,520,900.00	49,520,900.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,907,500.00	6,717,964.00	6,717,964.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	2,012,100.00	1,719,000.00	1,719,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,701,300.00	9,667,900.00	9,667,900.00	-245,546.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,030,700.00	19,824,300.00	19,824,300.00	491,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**168,372,000.00**	**162,364,787.00**	**162,364,787.00**	**-246,172.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,415,400.00	47,818,000.00	47,818,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	112,211,300.00	108,151,487.00	108,151,487.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,745,300.00	6,395,300.00	6,395,300.00	-246,172.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**83,912,100.00**	**83,020,500.00**	**83,020,500.00**	**0.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,660,000.00	28,660,000.00	28,660,000.00	0.00
210602	Тавилга	12,932,000.00	12,212,000.00	12,212,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	42,320,100.00	42,148,500.00	42,148,500.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,873,300.00**	**6,595,600.00**	**6,595,600.00**	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,873,300.00	6,595,600.00	6,595,600.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,061,300.00**	**4,484,470.00**	**4,484,470.00**	**0.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,571,800.00	2,564,900.00	2,564,900.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	150,000.00	150,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	590,000.00	590,000.00	590,000.00	0.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	229,000.00	113,350.00	113,350.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,000.00	8,000.00	8,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,142,000.00	902,000.00	902,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	156,500.00	156,220.00	156,220.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**102,632,400.00**	**86,864,805.00**	**71,959,587.00**	**14,905,218.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,562,200.00	80,228,605.00	80,228,605.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,070,200.00	6,636,200.00	6,636,200.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,971,000.00**	**31,129,872.00**	**31,129,872.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**31,971,000.00**	**31,129,872.00**	**31,129,872.00**	**0.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,569,700.00	29,728,572.00	29,728,572.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,401,300.00	1,401,300.00	1,401,300.00	0.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**142,526,800.00**	**88,276,800.00**	**88,276,800.00**	**0.00**
223001	Бусад хөрөнгө	142,526,800.00	88,276,800.00	88,276,800.00	0.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**184,930,200.00**	**2,615,000.00**	**2,615,000.00**	**0.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	184,930,200.00	2,615,000.00	2,615,000.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,720,254,900.00**	**2,600,219,369.00**	**2,615,882,182.80**	**-269,810,513.80**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,508,378,600.00**	**1,508,378,700.00**	**2,317,068,107.00**	**-955,746,481.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	808,689,407.00	-701,598,781.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,508,378,600.00	1,508,378,700.00	1,508,378,700.00	-254,147,700.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**944,875,700.00**	**947,908,507.00**	**129,509,400.00**	**711,308,481.00**
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	129,509,400.00	129,509,400.00	129,509,400.00	0.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**28,343,300.00**	**29,196,420.00**	**29,196,420.00**	**0.00**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,343,300.00	29,196,420.00	29,196,420.00	0.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**238,657,300.00**	**114,735,742.00**	**140,108,255.80**	**-25,372,513.80**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	173,551,700.00	105,051,422.00	105,051,422.00	0.00

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,199,900.00	9,684,320.00	9,684,320.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	40,905,700.00	0.00	40,905,794.80	-40,905,794.80

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**197,770,853.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**197,770,853.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**170,720,853.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**56,273,100.00**
210101	Үндсэн цалин	8,393,100.00
210104	Урамшуулал	47,880,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,262,751.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,262,751.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4,420,000.00**
210303	Цэвэр, бохир ус	4,420,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,446,099.00**
210401	Бичиг хэрэг	998,007.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,667,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	35,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,745,692.00
2105	**Нормативт зардал**	**75,497,636.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,032,590.00
210502	Хоол, хүнс	5,219,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	245,546.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**500,000.00**
210604	Урсгал засвар	500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**290,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	290,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,231,267.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,231,267.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**800,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,050,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,600,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,600,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**450,000.00**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	450,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**197,770,853.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**197,770,853.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	86,349,422.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	111,421,431.00

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 Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2022.03.16-нөөс 2022.03.25–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.03.24-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Мөнхзаяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.22-ны өдрийн 1/41 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Сумын төрийн сангийн нэгтгэсэн тайланд 6 төсөвт байгууллага, 3 сан, 1 ерөнхий орлогын данс нийт 10 тайлан нэгтгэджээ.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төсвийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1."Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь өөрийн удирдлага дор төсвийн шууд захирагчийг харьяалах эрх бүхий төсвийн төвлөрүүлэн захирагчтай байж болно." гэж заасан.

Мөн хуулийн 36.1."Төрийн сангийн тогтолцоо нь төв төрийн сан, аймаг, нийслэлийн төрийн сан, сум, дүүргийн төрийн сан, төрийн захиргааны төв байгууллагын төрийн сангийн нэгж, төсвийн нягтлан бодогч /цаашид "төрийн сан" гэх/-оос бүрдэнэ.

36.2.Төв төрийн сан нь санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад, аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн төрийн сан нь тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газрын дэргэд байна.

36.3.Сум, дүүрэгт үйл ажиллагаа явуулж байгаа төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл болон төсвийн хэмжээг нь харгалзан төрөлжүүлж, тэдгээрт хамаарах төсвийн байгууллагуудад нягтлан бодох бүртгэлийн үйлчилгээ үзүүлэх нэгдсэн алба байгуулж болно." гэсэн заалтуудаар зохицуулагдаж байна.

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.

Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

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.

Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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.

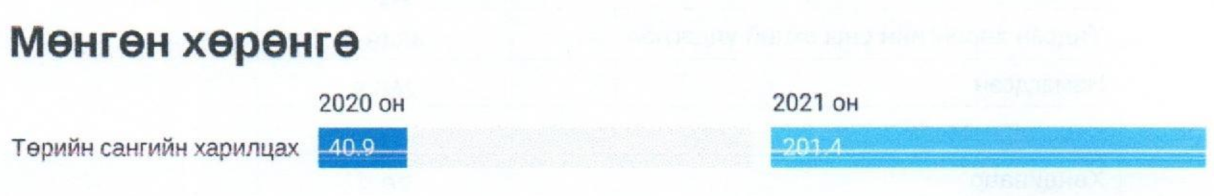
Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 3 тэрбум 792.8 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 37.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 28.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

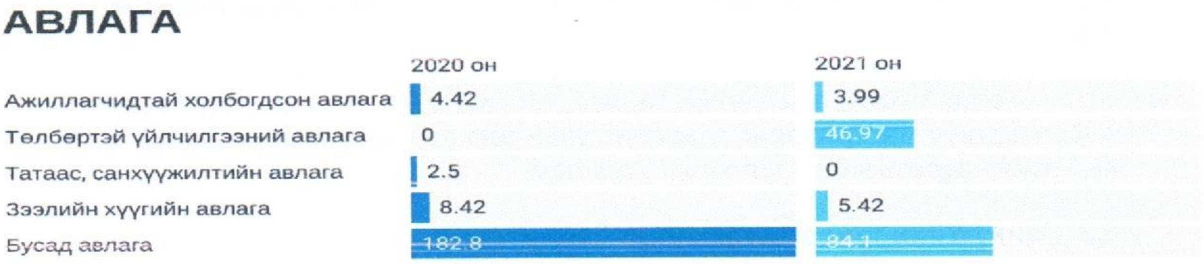
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 160.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.



3.5.2 Авлага

Авлага / Үзүүлэлт	2020 он	2021 он	Зөрүү	Эзлэх хувь
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4.42	3.99	-0.43	2.8
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	46.97	46.97	33.4
Татаас, санхүүжилтийн авлага	2.5	0.0	-2.50	0.0
Зээлийн хүүгийн авлага	8.42	5.42	-3.00	3.9
Бусад авлага	182.8	84.1	-98.71	59.8
ДҮН	**198.13**	**140.46**	**-57.67**	**100**

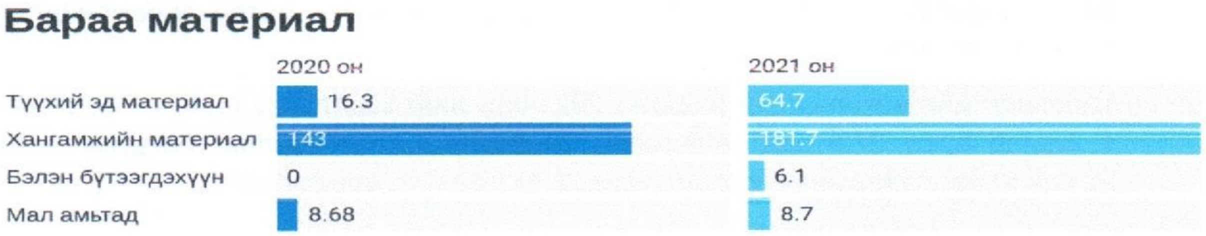


Тайлант оны нийт авлагын 59.8 хувийг бусад авах авлага эзэлж байна. Энэ нь эрсдэлээс хамгаалах сан, сум хөгжүүлэх сангийн хувь хүмүүсээс авах авлага байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 93.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Бараа материал / Үзүүлэлт	2020 он	2021 он	Зөрүү	Эзлэх хувь
Түүхий эд материал	16.3	64.7	48.3	25
Хангамжийн материал	143.0	181.7	38.7	70
Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	6.1	6.1	2
Мал амьтад	8.68	8.7	0.0	3
ДҮН	**168.0**	**261.1**	**93.1**	**100**



Тайлант онд бараа материалын үлдэгдэл тусгай зориулалтын материал, эм боох материал, бэлэн бүтээгдэхүүн, аж ахуйн материал, хүнсээр нэмэгдсэн байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 246.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үзүүлэлт	Хөрөнгийн дүн
Үндсэн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	**4849.3**
Нэмэгдсэн	**266.9**
Худалдан авсан	44.7
Хандиваар	76.9
Бусад	145.2
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	0.0
Хасагдсан	**19.9**
Акталсан	18.0
Шилжүүлсэн	1.9
ҮНДСЭН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	**5096.2**

Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн нэгтгэлээр 266.9 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 44.7 сая төгрөгийн

хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 222.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч бүртгэлд тусгажээ. Харин 18.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан, 1.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлсэн байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Өглөг	2020 он	2021 он
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.2	23.1
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4.6	26.9
Байгууллагад төлөх өглөг	1.1	0.0
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.3	0.0
Дүн	**6.2**	**50.0**

Тайлант онд өр төлбөр 43.8 сая төгрөгөөр өссөн ЭМТөв 47.0 сая, ЗДТГ 0.9 сая , ИТХ 0.6 сая, ЕБС 1.5 сая төгрөгийн өртэй гарсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

3.6.1 Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

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

Сумын ИТХ-ын 2020 оны 4/01 тоот тогтоолоор орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх татварын болон татварын бус орлогыг 157.9 сая төгрөгөөр баталжээ. Гүйцэтгэлээр 182.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрсөн байна.

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	11.4	12.1	0.7	106.5
Хөрөнгийн албан татвар буу	1.3	1.5	0.2	116.4
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.2	0.7	-0.5	62.2
Хог хаягдлын хураамж	7	7.8	0.8	111.9
хадгаламжийн хүүгийн орлого	39.9	42.9	3.0	107.5
хүү торгуул	6	7.9	1.9	131.3
ан агнуурын орлого	90	77.5	-12.5	86.1
Газрын төлбөр	1.1	1.1	0.0	96.0
малын албан татвар		30.6	30.6	
Нийт дүн	**157.9**	**182.2**	**24.3**	**115.4**

3.6.2 Орон нутгийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

2021 онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхээр 2 тэрбум 720.3 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас улсын төсвөөс 815.4 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1 тэрбум 508.4 сая төгрөгийг , 129.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 28.3 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 238.7 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 808,7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1 тэрбум 508.4 сая төгрөгийг , 129.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 29.2 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 140.1 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас санхүүжилтийн эх үүсвэр бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 2 тэрбум 329.9 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 88.3 сая төгрөг, эргэн төлөгдөх зээлд 2.6 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 31.1 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт төсвийн дансаар сумын хэмжээнд 197.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бараа үйлчилгээний зардалд 170.7 сая төгрөг, тэтгэмж урамшуулалд 27.1 сая төгрөг зарцуулжээ.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй 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 2 чиглэлээр аудитын 2 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.

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.

Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сан нь 2021 онд 154 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 101 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 53 мэдээллийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд зөрчил илрээгүй.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитаар тооцож бүртгэсэн үр өгөөж байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сангийн 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансанд 53 мэдээлэл хугацаа хоцорсон зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Аудитад хамрагдсан 10 байгууллагын 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, /Соёлын төв, ЗДТГ, ЭМТөв, ЕБС, / 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан./ Сум хөгжүүлэх сан, Цэцэрлэг, ИТХ, ОНХС/ Эрсдэлээс хамгаалах сан, Сумын Ерөнхий орлогын дансыг аудитад хамруулаагүй.

Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэлээр 117.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 34.1 сая төгрөгийн алдааг залруулж, залруулагдаагүй 0.1 сая төгрөгийн зөрчилд акт, 79.8 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 3.7 сая төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

-ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж Соёлын төв 1.0 сая төгрөг, ИТХ 0.1 сая төгрөгөөр нормын хувцас бэлтгэсэн,

- *Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой алдаа зөрчил илэрсэн. Үүнд:*

***ОНХС-** Тухайн ондоо багтааж хөрөнгө оруулалтын ажил нь дуусгаагүй үлдэгдэл санхүүжилтээ хөрөнгийн зардалд бичсэн байсан 17.5 сая төгрөгийг урьдчилж гарсан зардлаар бүртгүүлж залруулга хийгдсэн.*

***ИТХ-** Өр авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй. ХХОАТ дутуу суутгасан*

***Цэцэрлэг-** Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй байсныг залруулсан.*

***Ерөнхий боловёролын сургууль-** Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дансны төлөвлөгөөний дагуу эргэлтийн хөрөнгийг бүртгэх Төсвийг хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулж, тайлагнах, бараа материалын тодруулгын тайланд үнэ төлбөргүй авсан аж ахуйн материалын дүнг 615.0 мянган төгрөгөөр , санхүүгийн үр дүнгийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнг 469.7 мянган төгрөгөөр, мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнг 469.7 сая төгрөгийн залруулгыг тус тус хийв. Тайлант онд дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг 219.5 төгрөгөөр хэтрүүлж өөрийн нэмэлт орлогоос санхүүжүүлсэн , мөн сумын онцгой комиссын хуралдааны тэмдэглэлээр эргүүл жижүүр хийсэн хүмүүст 3991.0 мянган төгрөгийн хоол өгсөн*

***Эрүүл мэндийн төв-** Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн орлого, зарлагыг бараа материалын тайлан, тооллогын бүртгэлд нэр төрлөөр тусгасан боловч санхүүгийн бүртгэлд бөөн дүнгээр бүртгэсэн. Ашиглах хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгөнд үнэлгээ хийж, шинээр үнэ, хугацаа тогтоолгох шаардлагатай байна. Урсгал зардлын төсвөөс үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн. Шинжилгээний төлбөрийн орлогыг байгууллагын төрийн сан дахь нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлээгүй байна. Байгууллагын өөрийн орлогын 3.7 сая төгрөг, түүний зарцуулалтыг санхүүгийн тайлан, бүртгэлд тусгаагүй байна.*

- ***Нийцлийн аудитаар илэрсэн зөрчил***

Ерөнхий боловсролын сургууль- *Шилэн дансанд Дотуур байрны хүүхдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээг "Арвин хос бүрд " ХХК 27141.0 мянган төгрөгийн, АУХ баян" ХХК 23430.0 мянган төгрөгийн сурагчдын үдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээ,"Арцат богд трейд" ХХК 17273.5 мянган төгрөгийн нийт 67844.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.*

Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэлийг хүснэгтээр хавсаргав.

дд	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн утга	Нийт алдаа			Зөвлөмж тоо	Нийт зөрчил			Нийт алдаа зөрчил	Материаллаг		Материаллаг бус
			Нийт дүн	Залруул-сан	Залруулаг даагүй		Нийт дүн	Акт	Албан шаардлага		Залруул сан	Залруулаг -даагүй	
1	ББУ Соёлын төв /Бие даасан дүгнэлт	Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1000.0 мянган төгрөгөөр нормын хувцас авсан	0.0	0.0	0.0		1000.0		1000.0	1000.0		1000.0	
2	ББ-Улаан сумын ЗДТГ / бие даасан /	Зөрчилгүй	0.0				0.0			0.0			
3	Баруунбаян-Улаан сумын эрүүл мэндийн төв /Бие даасан /	Байгууллагын өөрийн орлогын 3.7 сая төгрөг, түүний зарцуулалтыг санхүүгийн тайлан, бүртгэлд тусгаагүй байсан	3725.0	3,725.0			0.0			3725.0	3,725.0	0.0	
		Шинжилгээний төлбөрийн орлогыг байгууллагын төрийн сан дахь нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлээгүй байна.	3725.0		3,725.0	1.0	0.0			3725.0	0.0	3,725.0	
		Урсгал зардлын төсвөөс үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д: "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг зөрчсөн.	0.0				2380.0		2,380.0	2380.0	0.0	2,380.0	
		Ашиглах хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгөнд үнэлгээ хийж, шинээр үнэ, хугацаа тогтоолгох шаардлагатай байна.	0.0			1.0	0.0			0.0	0.0	0.0	
		Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн орлого, зарлагыг бараа материалын тайлан, тооллогын бүртгэлд нэр төрлөөр тусгасан боловч санхүүгийн бүртгэлд бөөн дүнгээр бүртгэсэн тул тэдгээр хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр	0.0			1.0	0.0			0.0	0.0	0.0	

		тавих хяналт хэрэгжихгүй байх эрсдэлтэй байна.											
4	Баруунбаян улаан сумын ЕБ сургууль/ Бие даасан/	Тайлант онд дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг 219.5 төгрөгөөр хэтрүүлж өөрийн нэмэлт орлогоос санхүүжүүлсэн , мөн сумын онцгой комиссын хуралдааны тэмдэглэлээр эргүүл жижүүр хийсэн хүмүүст 3991.0 мянган төгрөгийн хоол өгсөн	0.0				4210.5		4,210.50	4210.5	-	4,210.50	-
		Шилэн дансанд Дотуур байрны хүүхдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээг "Арвин хос бүрд " ХХК 27141.0 мянган төгрөгийн, АУХ баян" ХХК 23430.0 мянган төгрөгийн сурагчдын үдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээ,"Арцат богд трейд" ХХК 17273.5 мянган төгрөгийн нийт 67844.5 мянган төгрөгийн мэдээлэлийг байршуулаагүй байна.	0.0				67844.5		67,844.50	67844.5	-	-	67,844.50
		Бараа материалын тодруулгын тайланд үнэ төлбөргүй авсан аж ахуйн материалын дүнг 615.0 мянган төгрөгөөр , санхүүгийн үр дүнгийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнг 469.7 мянган төгрөгөөр, мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнг 469.7 сая төгрөгийн залруулгыг тус тус хийв.	1554.4	1,554.40	-		0.0		-	1554.4	1,554.40		-
		Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дансны төлөвлөгөөний дагуу эргэлтийн хөрөнгийг бүртгэх Төсвийг хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулж, тайлагнах	0.0			1	0.0			0.0			

5	ББУ СХС/түүвэр	Зөрчилгүй	0.0				0.0			0.0			
6	ББ-Улаан сумын Цэцэрлэг	Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй байсныг залруулсан	11300.0	11300.0			0.0			11300.0	11300.0		
7	ББ-Улаан сумын ИТХурал/ Түүвэр/	ХХОАТ дутуу суутгасан	0.0		0.0		106.5	106.5	0.0	106.5		106.5	
		Хөдөлмөр хамгаалалын хувцас хийж ЗГ-ын 43-р тогтоол зөрчсөн	0.0		0.0		350.0		350.0	350.0		350.0	
		Өр авлагын үлдэглийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	0.0		0.0		4000.0	0.0	4000	4000.0		4000.0	
8	Баруунбаян-Улаан сумын ОНХС /түүвэр/	Тухайн ондоо багтааж хөрөнгө оруулалтын ажил нь дуусгаагүй үлдэгдэл санхүүжилтээ хөрөнгийн зардалдбичсэн байсан 17.5 сая төгрөгийг урьдчилж гарсан зардлаар бүртгүүлж залруулга хийгдсэн.	17500.0	17500			0.0			17500.0	17500	0	0
		Дүн	**37804.4**	**34079.4**	**3725.0**	**4.0**	**79891.5**	**106.5**	**79785.0**	**117695.9**	**34079.4**	**15772.0**	**67844.5**

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
	Баруунбаян-Улаан сумын Төрийн сан	1	0	0	00	0	0	1	0	0	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

2022 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 16-НЫ ӨДӨР