ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Төгрөг сумын Төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/1/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
Аудитор: Р.Энхзул
Утас: 70323833 Цахим хаяг: Enkhzulr@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....8

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....11

3.Аудитын тайлан....12

3.1 Ерөнхий зүйл....12

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....12

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....13

3.4 Материаллаг байдал....13

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....14

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....15

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....16

3.8 Аудитын гол асуудал....16

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....16

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....16

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....16

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол....17

4. Аудитын илрүүлэлт....17

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....18

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	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ЭХС	Эрсдэлээс хамгаалах сан
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

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

2022.03.23 № 355

танай ____________-ны №____________-т

ТӨГРӨГ СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ, СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Х.ЛХАГВА 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-т заасны дагуу Төгрөг 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.

Төгрөг сумын Төрийн сангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 байгууллагаас 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.

015030668

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**692,077,184.56**	**972,735,896.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**119,169,860.56**	**307,167,964.47**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	119,169,860.56	307,167,964.47
3121	**Төгрөг**	119,169,860.56	307,167,964.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	119,169,860.56	307,167,964.47
33	**АВЛАГА**	**390,029,927.00**	**403,081,154.60**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	235,071.00	504,900.60
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,298,610.00	145,434,900.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	5,652,402.00	2,165,509.00
335	Бусад авлага	381,843,844.00	254,975,845.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	45,238,156.00	13,313,156.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	336,605,688.00	241,662,689.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**182,877,397.00**	**262,486,777.60**
351	Түүхий эд материал	22,138,074.00	74,584,981.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,541,927.00	36,367,856.35
35130	Эм боох материал	9,596,147.00	38,217,124.76
354	Хангамжийн материал	160,739,323.00	187,901,796.49
35410	Бичиг хэргийн материал	20,176,494.00	2,923,314.00
35420	Аж ахуйн материал	107,383,483.00	149,343,918.25
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,023,600.00	
35460	Хүнсний материал	16,851,563.00	21,604,147.24
35470	Бусад хангамжийн материал	14,304,183.00	14,030,417.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,204,400,962.82**	**5,440,404,989.96**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,204,400,962.82	5,440,404,989.96
392	**Биет хөрөнгө**	5,111,991,569.18	5,292,010,263.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,059,960,510.58	5,172,025,145.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(600,730,892.57)	(852,603,144.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	330,960,939.28	414,491,900.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(224,449,425.56)	(149,199,140.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,001,207,322.63	1,032,966,841.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(673,875,573.98)	(664,731,718.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	196,107,094.20	233,794,259.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,088,155.74)	(88,196,741.23)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	996,200.00	996,200.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	313,784,030.50	273,263,415.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(233,378,601.66)	(126,426,133.48)
39217	Ном	41,498,121.50	45,629,379.22
393	**Биет бус хөрөнгө**	92,409,393.64	148,394,726.78
39301	Програм хангамж	6,360,000.00	11,860,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,923,666.36)	(4,238,333.22)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,973,060.00	140,773,060.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,896,478,147.38**	**6,413,140,886.63**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,208,636.00	145,577,956.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,208,636.00	145,577,956.00
413	Өглөг	204,441.00	80,767,616.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	204,441.00	80,767,616.00
4136	Бусад өглөг	2,004,195.00	64,810,340.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,004,195.00	64,810,340.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,894,269,511.38**	**6,267,562,930.63**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,894,269,511.38	6,267,562,930.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,734,810,907.34	1,786,610,907.34

512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,810,286,943.46	2,131,780,362.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,770,911,270.86	1,810,286,943.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	39,375,672.60	321,493,419.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,349,171,660.58	2,349,171,660.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,896,478,147.38**	**6,413,140,886.63**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,748,802,550.68**	**4,305,728,702.52**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**62,724,839.10**	**91,532,783.94**
110	**Орлогын албан татвар**	55,136,285.10	40,109,293.94
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	55,136,285.10	40,109,293.94
110002	Үйл ажиллагааны орлого	37,552,008.74	17,903,765.00
110003	Хөрөнгийн орлого	17,534,276.36	20,733,528.94
110004	**Хөрөнгө борлуулсны орлого**	50,000.00	1,472,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	870,000.00	43,492,460.00
113002	**Бууны албан татвар**	870,000.00	1,140,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		42,352,460.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6,718,554.00	7,931,030.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,012,812.00	7,448,324.00
118001	**Улсын тэмдэгтийн хураамж**	1,686,600.00	1,409,500.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,326,212.00	6,038,824.00
1181	**Газрын төлбөр**	705,742.00	482,706.00
118101	Газрын төлбөр	705,742.00	482,706.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**458,360,498.50**	**810,808,832.61**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	458,360,498.50	810,808,832.61
120002	Хүүгийн орлого	11,245,578.00	1,819,397.00
120003	**Торгуулийн орлого**	6,918,700.00	5,960,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	418,572,491.00	645,823,108.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,123,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,984,750.00	17,837,300.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	405,464,741.00	627,985,808.52
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	21,623,729.50	157,206,327.09
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	3,227,717,213.08	3,403,387,085.97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,491,802,264.08	1,509,526,164.97
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,675,524.08	33,154,464.97
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,480,126,740.00	1,476,371,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,309,579.00	153,271,121.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,043,700.00	10,540,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	48,509,279.00	55,746,491.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,756,600.00	86,984,230.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,604,724,800.00	1,712,640,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	776,375,200.00	835,109,100.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	730,635,100.00	759,351,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	97,714,500.00	118,180,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	27,880,570.00	27,948,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,880,570.00	27,948,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,689,545,559.09**	**3,977,067,765.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,589,690,083.09**	**3,905,674,113.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,743,288,824.00	2,978,529,998.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,500,706,937.42	1,512,175,238.70
210101	Үндсэн цалин	1,118,957,585.72	1,076,071,947.70
210102	Нэмэгдэл	271,018,959.70	313,131,224.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,691,400.00	3,920,000.00

210104	Урамшуулал	106,038,992.00	119,052,067.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	191,327,576.84	201,149,760.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,127,632.56	142,236,645.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,350,999.81	14,756,102.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,038,607.79	11,801,441.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,981,061.47	2,928,969.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,829,275.21	29,426,602.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	307,359,846.00	334,469,879.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,131,238.00	12,545,420.00
210302	Түлш, халаалт	283,307,508.00	313,425,059.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,921,100.00	8,499,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	86,681,646.90	102,904,601.99
210401	Бичиг хэрэг	6,429,700.00	6,595,576.64
210402	Тээвэр, шатахуун	48,527,300.00	43,938,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,383,206.00	7,990,877.00
210404	Ном, хэвлэл	853,750.00	535,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,081,800.00	5,519,387.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,258,098.00	29,444,300.60
210408	Бараа материал актлсны зардал	8,147,792.90	8,880,120.75
2105	**Нормативт зардал**	75,363,602.02	207,247,412.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,413,378.00	145,826,104.00
210502	Хоол, хүнс	49,624,124.02	55,030,186.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,326,100.00	6,391,122.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	31,369,190.00	23,203,690.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,505,000.00	3,411,040.00
210604	Урсгал засвар	27,864,190.00	19,792,650.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,174,000.00	8,382,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,174,000.00	8,382,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,672,819.00	29,456,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,734,211.00	27,282,344.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,904,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153,840.00	536,584.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	572,172.00	644,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	8,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		720,000.00
210807	Газрын төлбөр	264,596.00	265,076.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	525,633,205.82	559,540,492.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,538,650.00	55,256,625.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,725,100.00	5,459,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	433,369,455.82	498,823,967.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	846,401,259.09	927,144,115.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,894,710.00	47,869,822.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	340,000.00	25,340,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,398,710.00	19,920,522.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,156,000.00	2,609,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	790,545,024.08	868,263,564.97
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	776,375,200.00	835,109,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,675,524.08	31,054,464.97
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,494,300.00	2,100,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,961,525.01	11,010,728.30
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,961,525.01	11,010,728.30
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	99,855,476.00	71,393,652.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	99,855,476.00	71,393,652.00
223001	Бусад хөрөнгө	99,855,476.00	71,393,652.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	59,256,991.59	328,660,936.63
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	19,881,318.99	7,167,517.38
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	19,881,318.99	5,411,514.38
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал		1,756,003.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(19,881,318.99)	(7,167,517.38)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**39,375,672.60**	**321,493,419.25**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,387,506,929.18**	**3,686,621,025.91**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	62,724,839.10	91,532,783.94
110	**Орлогын албан татвар**	55,136,285.10	40,109,293.94
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	55,136,285.10	40,109,293.94
110002	Үйл ажиллагааны орлого	37,552,008.74	17,903,765.00
110003	**Хөрөнгийн орлого**	17,534,276.36	20,733,528.94
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	50,000.00	1,472,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	870,000.00	43,492,460.00
113002	Бууны албан татвар	870,000.00	1,140,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		42,352,460.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	6,718,554.00	7,931,030.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,012,812.00	7,448,324.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,686,600.00	1,409,500.00
118009	**Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж**	4,326,212.00	6,038,824.00
1181	Газрын төлбөр	705,742.00	482,706.00
118101	Газрын төлбөр	705,742.00	482,706.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	97,064,877.00	189,402,546.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	97,064,877.00	189,402,546.00
120003	Торгуулийн орлого	6,918,700.00	5,960,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	90,146,177.00	183,442,546.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	87,161,427.00	152,765,246.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,984,750.00	30,677,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	3,227,717,213.08	3,405,685,695.97
1,310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,491,802,264.08	1,509,526,164.97
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,675,524.08	33,154,464.97
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,480,126,740.00	1,476,371,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,309,579.00	155,569,731.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,043,700.00	10,540,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,509,279.00	55,746,491.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,756,600.00	89,282,840.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,604,724,800.00	1,712,640,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	776,375,200.00	835,109,100.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	730,635,100.00	759,351,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	97,714,500.00	118,180,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	27,880,570.00	27,948,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,880,570.00	27,948,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,150,845,639.00**	**3,331,066,320.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,150,845,639.00	3,331,066,320.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,310,353,029.91	2,399,016,436.73
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,497,716,774.63	1,512,192,712.70
210101	Үндсэн цалин	1,115,967,422.93	1,076,089,421.70
210102	Нэмэгдэл	271,018,959.70	313,131,224.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,691,400.00	3,920,000.00
210104	Урамшуулал	106,038,992.00	119,052,067.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	188,112,704.28	201,575,461.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	128,657,293.35	142,662,346.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,606,466.46	14,756,102.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,038,607.79	11,801,441.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,981,061.47	2,928,969.04

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,829,275.21	29,426,602.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	308,954,446.00	332,446,279.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,131,238.00	12,545,420.00
210302	Түлш, халаалт	284,871,108.00	311,401,459.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,952,100.00	8,499,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	76,078,956.00	79,371,010.00
210401	Бичиг хэрэг	6,676,000.00	6,613,402.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,472,150.00	43,735,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,383,206.00	7,990,877.00
210404	Ном, хэвлэл	853,750.00	534,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,081,300.00	5,594,587.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,612,550.00	14,902,254.00
2105	**Нормативт зардал**	71,352,980.00	142,365,977.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,115,540.00	60,146,307.00
210502	Хоол, хүнс	37,152,440.00	58,658,970.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,085,000.00	23,560,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	70,755,350.00	28,584,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,831,500.00	4,330,000.00
210602	Тавилга		6,120,000.00
210604	Урсгал засвар	57,923,850.00	18,134,050.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,174,000.00	8,282,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,174,000.00	8,282,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,393,019.00	31,885,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,454,411.00	29,711,344.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,904,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153,840.00	536,584.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	572,172.00	644,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	8,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		720,000.00
210807	Газрын төлбөр	264,596.00	265,076.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	73,814,800.00	62,313,023.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,360,800.00	56,033,975.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,454,000.00	6,279,048.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	840,492,609.09	932,049,883.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,687,450.00	52,775,590.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	340,000.00	25,340,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,191,450.00	24,826,290.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,156,000.00	2,609,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	790,545,024.08	868,263,564.97
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	776,375,200.00	835,109,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,675,524.08	31,054,464.97
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,494,300.00	2,100,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,260,135.01	11,010,728.30
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,260,135.01	11,010,728.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	236,661,290.18	355,554,705.91
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	147,688,676.00	99,922,352.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	147,688,676.00	99,922,352.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	147,688,676.00	99,922,352.00
223001	Бусад хөрөнгө	106,455,476.00	78,068,652.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,233,200.00	21,853,700.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(147,688,676.00)	(99,922,352.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	45,795,000.00	67,634,250.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	45,795,000.00	67,634,250.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(45,795,000.00)	(67,634,250.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**43,177,614.18**	**187,998,103.91**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	75,992,246.38	119,169,860.56
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	119,169,860.56	307,167,964.47

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,732,810,907.34	2,349,171,660.58	1,770,911,270.86	0.00	5,852,893,838.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,732,810,907.34**	**2,349,171,660.58**	**1,770,911,270.86**	**0.00**	**5,852,893,838.78**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	2,000,000.00				2,000,000.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			39,375,672.60		39,375,672.60
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,734,810,907.34**	**2,349,171,660.58**	**1,810,286,943.46**	**0.00**	**5,894,269,511.38**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,734,810,907.34**	**2,349,171,660.58**	**1,810,286,943.46**	**0.00**	**5,894,269,511.38**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00		0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,734,810,907.34**	**2,349,171,660.58**	**1,810,286,943.46**	**0.00**	**5,894,269,511.38**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт,				0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	51,800,000.00			0.00	51,800,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн		0.00	321,493,419.25	0.00	321,493,419.25
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,786,610,907.34**	**2,349,171,660.58**	**2,131,780,362.71**	**0.00**	**6,267,562,930.63**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант он	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,649,135,700.00	2,412,708,876.91	2,787,730,200.00	2,465,878,897.73
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,443,598,300.00	2,260,458,400.91	2,493,315,900.00	2,320,175,995.73
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,423,035,700.00	2,251,446,950.91	2,465,739,800.00	2,292,600,405.73
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,504,176,100.00	1,497,716,774.63	1,503,338,900.00	1,490,302,645.70
210101	Үндсэн цалин	1,107,013,400.00	1,115,967,422.93	1,122,363,900.00	1,076,089,421.70
210102	Нэмэгдэл	289,264,400.00	271,018,959.70	274,534,800.00	291,241,157.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,691,400.00	5,940,000.00	3,920,000.00
210104	Урамшуулал	102,090,300.00	106,038,992.00	98,700,200.00	119,052,067.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-		1,800,000.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	199,495,000.00	188,112,704.28	206,360,300.00	199,127,935.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,216,500.00	128,657,293.35	149,651,700.00	140,980,764.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,069,600.00	14,606,466.46	14,177,000.00	14,562,469.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,055,600.00	12,038,607.79	11,341,700.00	11,646,535.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,014,000.00	2,981,061.47	2,835,500.00	2,891,023.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,139,300.00	29,829,275.21	28,354,400.00	29,047,142.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	310,900,800.00	308,954,446.00	344,200,600.00	332,446,279.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,361,600.00	13,131,238.00	16,572,400.00	12,545,420.00
210302	Түлш, халаалт	284,316,500.00	284,871,108.00	318,128,800.00	311,401,459.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,222,700.00	10,952,100.00	9,499,400.00	8,499,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	69,407,700.00	69,042,056.00	73,760,300.00	70,480,444.00
210401	Бичиг хэрэг	6,753,200.00	6,737,000.00	6,366,200.00	6,366,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,480,100.00	39,472,150.00	37,965,500.00	37,964,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,675,600.00	9,383,206.00	8,950,300.00	7,990,877.00
210404	Ном, хэвлэл	1,248,200.00	1,207,950.00	1,340,500.00	1,265,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,081,300.00	1,081,300.00	7,838,700.00	5,594,587.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,169,300.00	11,160,450.00	11,299,100.00	11,298,430.00
2105	**Нормативт зардал**	79,217,100.00	67,352,980.00	92,500,600.00	86,209,470.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,017,400.00	14,115,540.00	19,647,300.00	19,647,300.00
210502	Хоол, хүнс	47,011,200.00	37,152,440.00	60,775,200.00	54,484,470.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,188,500.00	16,085,000.00	12,078,100.00	12,077,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	41,777,100.00	41,626,350.00	40,863,300.00	40,844,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,400,000.00	6,391,500.00	13,590,000.00	13,590,000.00

210602	Тавилга	18,200,000.00	18,153,000.00	9,120,000.00	9,120,000.00
210604	Урсгал засвар	17,177,100.00	17,081,850.00	18,153,300.00	18,134,050.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,836,600.00	5,649,000.00	8,576,400.00	7,975,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,836,600.00	5,649,000.00	8,576,400.00	7,975,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,751,800.00	13,120,540.00	6,989,000.00	6,533,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,038,600.00	9,181,932.00	4,462,300.00	4,359,344.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,114,000.00	2,904,000.00	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	153,840.00	590,000.00	536,584.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	578,900.00	572,172.00	869,100.00	644,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	78,000.00	44,000.00	75,900.00	8,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			720,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	347,600.00	264,596.00	271,700.00	265,076.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,473,500.00	59,872,100.00	189,150,400.00	58,681,058.00
210901	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	181,809,100.00	54,208,100.00	184,673,300.00	54,204,010.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,664,400.00	5,664,000.00	4,477,100.00	4,477,048.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,562,600.00	9,011,450.00	27,576,100.00	27,575,590.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,562,600.00	9,011,450.00	27,576,100.00	27,575,590.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	340,000.00	340,000.00	140,000.00	140,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,742,600.00	6,191,450.00	24,826,800.00	24,826,290.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,480,000.00	2,480,000.00	2,609,300.00	2,609,300.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	117,560,300.00	106,455,476.00	129,285,200.00	78,068,652.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	117,560,300.00	106,455,476.00	129,285,200.00	78,068,652.00
223001	Бусад хөрөнгө	117,560,300.00	106,455,476.00	129,285,200.00	78,068,652.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	87,977,100.00	45,795,000.00	165,129,100.00	67,634,250.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	87,977,100.00	45,795,000.00	165,129,100.00	67,634,250.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,649,135,700.00	2,420,307,527.91	2,787,730,200.00	2,641,052,646.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,478,300,300.00	1,439,866,604.99	1,476,371,700.00	1,476,371,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,478,300,300.00	1,439,866,604.99	1,476,371,700.00	1,476,371,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	877,564,800.00	862,414,175.92	923,050,900.00	953,289,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	779,850,300.00	764,699,675.92	804,870,500.00	835,109,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	97,714,500.00	97,714,500.00	118,180,400.00	118,180,400.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,948,900.00	27,880,570.00	27,948,900.00	27,948,900.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,948,900.00	27,880,570.00	27,948,900.00	27,948,900.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	265,321,700.00	90,146,177.00	360,358,700.00	183,442,546.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,877,100.00	87,161,427.00	141,129,100.00	152,765,246.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	135,653,500.00	2,984,750.00	130,340,400.00	30,677,300.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,791,100.00		88,889,200.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		53,984,560.09		61,583,211.09
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	61,583,211.09		194,691,766.09

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**103,309,579.00**	**155,569,731.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**103,309,579.00**	**155,569,731.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	100,139,279.00	130,369,731.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	21,890,067.00
210102	Нэмэгдэл		21,890,067.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	2,447,526.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	1,681,581.91
210202	**Тэтгэмжийн даатгал**		193,632.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		154,906.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		37,945.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		379,459.82
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,272,100.00	11,136,266.00
210401	Бичиг хэрэг		247,202.00
210402	Түлш, шатахуун	8,000,000.00	5,770,340.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	272,100.00	5,118,724.00
2105	**Нормативт зардал**	4,000,000.00	56,156,507.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,000,000.00	40,499,007.00
210502	**Хоол, хүнс**		4,174,500.00
210503	**Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл**		11,483,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	67,387,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,545,000.00	-

210604	Урсгал засвар	40,842,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	525,000.00	307,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	525,000.00	307,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,272,479.00	29,752,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,272,479.00	29,752,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,682,700.00	6,579,965.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,682,700.00	2,279,965.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,300,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,170,300.00	25,200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,170,300.00	25,200,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		25,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	676,000.00	-
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,494,300.00	2,100,000.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,494,300.00	-
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,100,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	103,309,579.00	155,569,731.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	103,309,579.00	155,569,731.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,043,700.00	10,540,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,509,279.00	55,746,491.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,756,600.00	89,282,840.00

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 Төгрөг 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 2022.03.17-оос 2022.03.23–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.03.23-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Р.Энхзул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.03.17-ны өдрийн 46 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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.

Төгрөг 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.

Төгрөг 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 3905.7 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 39.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 31.2 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 188.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	119.2	307.2
31211	Төрийн сангийн харилцах	119.2	307.2

Дараах байгууллагуудын данс мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

- Эрүүл мэндийн төв – 0.2 сая төгрөг
- Сум хөгжүүлэх сан – 113.2 сая төгрөг
- Эрсдэлээс хамгаалах сан – 30.1 сая төгрөг
- Орон нутгийн хөгжлийн сан – 51.2 сая төгрөг
- Орон нутгийн ерөнхий орлого – 112.5 сая төгрөг

3.5.2 Авлага

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Зөрүү
33	АВЛАГА	390.0	403.1	13.1
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.2	0.5	0.3
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2.3	145.4	143.1
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	5.7	2.2	(3.5)
33510	Байгууллагаас авах авлага	45.2	13.3	(31.9)
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	336.6	241.7	(94.9)

Тайлант онд нийт авлага 13.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 79.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Зөрүү
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	182.9	262.5	79.6
351	**Түүхий эд материал**	22.2	74.6	52.4
354	**Хангамжийн материал**	160.7	187.9	27.2

Тайлант онд бараа материалын үлдэгдэл ЗДТГ 1.8 сая төгрөг, ЭМТөв 48.6 сая төгрөг, ЕБС 22.4 сая төгрөг, Соёлын төв 0.8 сая төгрөг, Цэцэрлэг 6.0 сая төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 4882.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

№	Үзүүлэлт	Хөрөнгийн дүн
1	**Үндсэн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**7,039.8**
2	**Нэмэгдсэн**	**740.7**
201	Худалдан авсан	21.9
202	Хандиваар	66.3
203	Шилжүүлэн авсан	6.3
205	Бусад	646.2
3	**Хасагдсан**	**454.7**
302	Акталсан	396.8
303	Шилжүүлсэн	25.8
305	Бусад	32.1
4	**Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**7,325.8**

Төгрөг сумын Төрийн сангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн нэгтгэлээр 740.7 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 21.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 718.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч бүртгэлд тусгажээ. Харин 396.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 25.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн, 32.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг тус тус данснаас хассан байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Зөрүү
413	**Өглөг**	2.2	145.6	143.4
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.2	80.8	80.6
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2.0	64.8	62.8

Тайлант онд өр төлбөр 143.4 сая төгрөгөөр өссөн нь ЭМТөв ажилчдын цалинд 80.6 сая төгрөгийн өртэй, байгууллагад 62.8 сая төгрөгөөр эм болон бараа материалын өр нэмэгдсэнтэй холбоотой 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 02/04 тоот тогтоолоор орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх татварын болон татварын бус орлогыг 45.5 сая төгрөгөөр баталжээ. Гүйцэтгэлээр 97.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрч, орлогын төлөвлөгөө 52.0 сая төгрөг буюу 214.3 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Хөрөнгийн албан татвар / хадгаламж	16.3	20.7	4.4	127.0%
2	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.1	1.4	0.3	127.3%
3	Хог хаягдлын хураамж	6.8	6.0	(0.8)	88.2%
4	Газрын төлбөр	1.0	0.5	(0.5)	50.0%
5	Хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	1.5	1.5	
6	Бууны албан татвар	1.2	1.1	(0.1)	91.7%
7	Малын албан татвар	-	42.4	42.4	
8	Хүү,торгуулийн орлого	2.0	6.0	4.0	300.0%
9	Аж ахуй эрхэлсэн орлого	17.1	17.9	0.8	104.7%
	Нийт орлогын дүн	45.5	97.5	52.0	214.3%

3.6.2 Орон нутгийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

2021 онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхээр 2787.7 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1476.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 923.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 27.9 сая төгрөгийг нийгмийн даатгалын сан, 360.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1476.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 953.3 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас 27.9 сая төгрөг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаа болон санхүүгийн дэмжлэгээр 183.4 сая төгрөг, нийт 2641.0 сая төгрөгийн санхүүжилт, болон орлогын эх үүсвэр бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 2292.6 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 78.1 сая төгрөг, эргэн төлөгдөх зээлд 67.6 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 27.6 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 155.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бараа үйлчилгээний зардалд 128.3 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 27.3 сая төгрөгийг 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.

Төгрөг сумын Төрийн сан нь 2021 онд 157 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 157 мэдээллийг ил тод хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 2.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитаар тооцож бүртгэсэн үр өгөөж байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Төгрөг сумын Төрийн сангийн 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

4.1 Харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Аудитад хамрагдсан 8 байгууллагын 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, /ИТХ, ЕБС, ЭМТ, Цэцэрлэг/ 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан /ЗДТГ, Соёлын төв, ОНХСан, СХСан/

Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэлээр **44**.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 0.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.0 сая төгрөгийн акт, 25.6 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага, 17.5 сая төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт **11.7** сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн. Үүнд:*

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж ИТХ 1.9 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, нормын хувцас, ЗДТГазар 9.8 сая төгрөгөөр тавилга эд хогшил, нормын хувцас худалдан авсан.

- *Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 17.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.*

Соёлын төв-Газар эзэмших эрх, ном, соёлын дурсгалт зүйлсийн дансны хөрөнгийн ашиглах хугацааг 0 жилээр, 2020 онд ашиглалтанд орсон зарим тоног төхөөрөмжийн ашиглах хугацааг 1 жилээр тооцож санхүүгийн програмд тусгасан.

- *Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой **13.9** сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.*

Соёлын төв- Номын фондын номыг бөөн дүнгээр бүртгэсэн тул тоо ширхэг, нэгж үнэ нь тодорхойгүй байгаагаас тооллогод хамрагдсан эсэх, хөрөнгө бодитоор оршин буй эсэх нь тодорхойгүй байна. Шатахуун зарцуулалтын анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй, замын хуудас үйлдээгүйгээс жолоочийн тооцоо бодоогүй, уг зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэх нь тодорхойгүй байна.

ИТХ-Тооллогоор баталгаажуулсан бараа материалын үлдэгдэл санхүүгийн тайлангийн тодруулгад тусгасан үлдэгдэлтэй тохирохгүй байна..

- *Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой **1.0** сая төгрөгийн дараах зөрчил илэрсэн.*

ИТХ-Урамшууллын зардлаас 1.0 сая төгрөгийг иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын дарга, нягтлан бодогч, жолооч нарт ИТХТ-ийн 2021 оны 35 дугаар тогтоолоор урамшуулал олгосон байна.

- *Нийцлийн аудитаар зөрчил илэрсэн.*

ЕБС-Шилэн дансны мэдээллийг дутуу мэдээлсэнд зөвлөмж өгсөн.

ИТХ- Тооллогоор баталгаажуулсан бараа материалын 0.7 сая төгрөгийн үлдэгдэл санхүүгийн тайлангийн тодруулгад тусгасан үлдэгдэлтэй тохирохгүй алдааг залруулсан.

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
	Төгрөг сумын Төрийн сан	0	0	0	00	0	0	0	0	0	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Р.ЭНХЗУЛ

2022 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 23-НЫ ӨДӨР