



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/4/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.....	13
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	Сүм 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.Гэндангийн 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 № 346
танай _____-ны № _____-т

ХАЙРХАНДУЛААН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Ч.ГАНХУЯГ 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 Хайрхандулаан 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.

Хайрхандулаан 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.

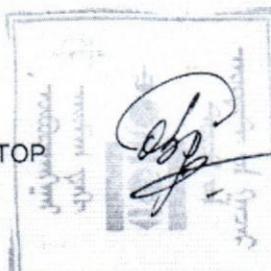
015030698

D:\Audiitiin 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:\Audiitiin 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	597,573,046.09	928,468,146.84
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	99,623,500.65	368,733,461.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	99,623,500.65	368,733,461.97
3121	Төгрөг	99,623,500.65	368,733,461.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	99,623,500.65	368,733,461.97
33	АВЛАГА	263,960,079.96	215,245,835.28
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	172,758.81	109,285,100.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	2,899,461.40	1,142,709.30
335	Бусад авлага	260,887,859.75	104,818,025.98
33510	Байгууллагаас авах авлага	7,101,450.00	496,052.98
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	253,786,409.75	104,321,973.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	233,989,465.48	344,488,849.59
351	Түүхий эд материал	32,966,522.58	65,993,627.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,489,726.25	28,306,562.51
35130	Эм боох материал	7,476,796.33	37,687,065.24
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,746,700.00	1,958,850.00
354	Хангамжийн материал	188,046,242.90	271,341,371.84
35410	Бичиг хэргийн материал	1,566,500.00	1,512,991.00
35420	Аж ахуйн материал	4,709,300.00	6,345,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	15,167,000.00	23,424,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	890,000.00	890,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,963,500.00	31,352,500.00
35460	Хүнсний материал	25,038,865.00	27,938,383.00
35470	Бусад хангамжийн материал	138,711,077.90	179,878,197.84
35600	Мал амьтад	10,230,000.00	5,195,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,594,875,144.29	9,637,736,071.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,594,875,144.29	9,637,736,071.09
392	Биет хөрөнгө	4,488,570,490.40	9,532,038,458.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,825,390,188.52	8,690,472,543.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(386,344,126.16)	(477,445,625.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	418,181,609.00	395,781,609.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(248,657,172.77)	(248,796,296.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	869,653,721.79	862,351,583.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(493,327,491.58)	(289,368,733.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	310,150,125.28	298,390,107.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(185,254,575.01)	(131,696,654.63)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	440,884,027.90	504,208,027.90
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,712,732.71)	(145,660,896.46)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	74,920,639.97	69,146,898.97
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,357,662.36)	(39,657,662.40)
39217	Ном	42,043,938.53	44,313,557.89
393	Биет бус хөрөнгө	106,304,653.89	105,697,612.23
39301	Програм хангамж	8,948,000.00	8,017,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,904,946.11)	(4,580,987.77)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	102,261,600.00	102,261,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,192,448,190.38	10,566,204,217.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,367,440.23	37,720,674.50
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,367,440.23	37,720,674.50
413	Өглөг	3,299,650.00	37,720,674.50
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,190,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,299,650.00	24,272,174.50
4136	Бусад өглөг	-	9,258,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	9,258,500.00
414	Урьдчилж орсон орлого	67,790.23	-
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	67,790.23	-

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,189,080,750.15	10,528,483,543.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,189,080,750.15	10,528,483,543.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	2,554,044,157.50	2,554,044,157.50
51101	Өмч: - төрийн	2,554,044,157.50	2,554,044,157.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,513,019,809.66	6,852,422,602.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,435,396,997.66	1,513,019,809.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	77,622,812.00	5,339,402,793.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,122,016,782.99	1,122,016,782.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,192,448,190.38	10,566,204,217.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,676,433,297.26	9,219,203,305.81
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	96,043,095.30	213,772,607.27
110	Орлогын албан татвар	71,024,177.66	48,923,761.27
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	71,024,177.66	48,923,761.27
110002	Үйл ажиллагааны орлого	33,231,417.50	15,549,415.00
110003	Хөрөнгийн орлого	36,334,760.16	32,385,346.27
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,458,000.00	989,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,688,000.00	85,056,720.00
113002	Бууны албан татвар	1,688,000.00	1,676,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		83,380,720.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	23,330,917.64	79,792,126.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	8,465,910.64	10,100,333.00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	1,204,380.00	889,230.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	615,600.00	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,645,930.64	9,211,103.00
1181	Газрын төлбөр	2,065,007.00	2,517,393.00
118101	Газрын төлбөр	2,065,007.00	2,517,393.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	12,800,000.00	67,174,400.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	12,800,000.00	67,174,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	513,035,650.96	5,504,444,504.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	513,035,650.96	5,504,444,504.01
120003	Торгуулийн орлого	26,961,500.00	34,698,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	452,852,165.96	5,234,861,205.23
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,976,845.03	1,939,194.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,720,036.20	12,149,750.96
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого үндсэн хөрөнгө	438,155,284.73	5,220,772,259.94
1200018	Үнэ төлбөргүй авсан орлого бараа материал	33,221,985.00	234,884,998.78
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,067,354,551.00	3,500,986,194.53
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,345,455,745.00	1,386,501,543.53
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,793,595.00	25,630,643.53
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,326,662,150.00	1,360,870,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	109,510,291.00	378,069,001.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,800,000.00	44,073,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,408,791.00	73,272,831.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,301,500.00	260,722,870.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,576,855,555.00	1,701,447,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	833,901,155.00	869,588,600.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		1,473,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	637,401,500.00	707,562,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,552,900.00	122,824,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	35,532,960.00	34,967,750.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,532,960.00	34,967,750.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,473,162,715.96	3,879,515,886.53

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,352,433,562.96	3,754,531,142.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,450,271,553.96	2,780,449,954.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,427,350,897.00	1,498,675,537.35
210101	Үндсэн цалин	1,044,622,877.00	1,138,844,658.35
210102	Нэмэгдэл	275,751,465.00	267,390,520.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	4,271,000.00
210104	Урамшуулал	97,310,555.00	88,169,359.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,330,000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	181,031,589.00	194,462,206.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,764,702.00	137,157,820.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,380,840.00	14,734,498.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,488,711.00	11,229,836.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,812,284.00	2,845,432.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,585,052.00	28,494,618.06
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	229,415,748.00	276,887,672.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,658,413.00	15,044,465.00
210302	Түлш, халаалт	213,453,335.00	246,927,207.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,304,000.00	14,916,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,043,911.00	90,552,360.00
210401	Бичиг хэрэг	7,628,000.00	7,986,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,885,361.00	51,138,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,410,700.00	11,225,030.00
210404	Ном, хэвлэл	547,100.00	2,087,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,954,600.00	10,396,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,618,150.00	7,718,450.00
2105	Нормативт зардал	76,070,504.80	152,118,053.91
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,116,634.80	108,419,802.91
210502	Хоол, хүнс	41,510,870.00	42,105,951.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,443,000.00	1,592,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,841,400.00	36,425,065.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	4,278,000.00
210602	Тавилга	70,000.00	1,535,000.00
210604	Урсгал засвар	13,771,400.00	30,612,065.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,772,200.00	4,458,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,772,200.00	4,458,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,259,897.00	32,062,242.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,714,311.00	29,863,710.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	774,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	629,150.00	795,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	313,900.00	320,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	63,000.00
210807	Газрын төлбөр	212,736.00	223,732.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	1,326,800.00	21,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	387,485,407.16	494,808,318.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,247,662.50	97,555,929.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,513,100.00	162,813,273.26
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	270,724,644.66	234,439,116.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	902,162,009.00	974,081,187.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,088,450.00	54,299,350.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		28,400,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,098,450.00	24,577,550.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,990,000.00	1,321,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	852,694,750.00	895,219,243.53
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	833,901,155.00	869,588,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,793,595.00	25,630,643.53
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	34,378,809.00	24,562,594.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,378,809.00	24,562,594.17
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	120,729,153.00	124,984,744.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	120,729,153.00	124,984,744.00
223001	Бусад хөрөнгө	120,729,153.00	124,984,744.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	203,270,581.30	5,339,687,419.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	125,647,769.30	284,626.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	125,647,769.30	284,626.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(125,647,769.30)	(284,626.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	77,622,812.00	5,339,402,793.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,259,732,835.16	3,812,886,754.52
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	96,043,095.30	213,772,607.27
110	Орлогын албан татвар	71,024,177.66	48,923,761.27
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	71,024,177.66	48,923,761.27
110002	Үйл ажиллагааны орлого	33,231,417.50	15,549,415.00
110003	Хөрөнгийн орлого	36,334,760.16	32,385,346.27
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,458,000.00	989,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,688,000.00	85,056,720.00
113002	Бууны албан татвар	1,688,000.00	1,676,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		83,380,720.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	23,330,917.64	79,792,126.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	8,465,910.64	10,100,333.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,204,380.00	889,230.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	615,600.00	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,645,930.64	9,211,103.00
1181	Газрын төлбөр	2,065,007.00	2,517,393.00
118101	Газрын төлбөр	2,065,007.00	2,517,393.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	12,800,000.00	67,174,400.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	12,800,000.00	67,174,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,335,188.86	204,042,302.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,335,188.86	204,042,302.72
120003	Торгуулийн орлого	26,961,500.00	34,698,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,373,688.86	169,344,002.72
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,910,851.86	157,194,251.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,462,837.00	12,149,750.96
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,067,354,551.00	3,395,071,844.53
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,326,662,150.00	1,360,870,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,326,662,150.00	1,360,870,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	109,510,291.00	272,154,651.00
131103	ЗГНХ ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,800,000.00	44,073,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,408,791.00	76,572,481.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,301,500.00	151,508,870.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,576,855,555.00	1,701,447,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	833,901,155.00	869,588,600.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		1,473,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	637,401,500.00	707,562,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,552,900.00	122,824,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	18,793,595.00	25,630,643.53
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,793,595.00	25,630,643.53
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	35,532,960.00	34,967,750.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,532,960.00	34,967,750.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,078,799,801.00	3,356,439,140.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,078,799,801.00	3,356,439,140.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,176,711,192.00	2,380,672,802.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,427,350,897.00	1,494,951,087.35
210101	Үндсэн цалин	1,044,622,877.00	1,135,136,255.35
210102	Нэмэгдэл	275,751,465.00	267,390,520.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	4,271,000.00
210104	Урамшуулал	97,310,555.00	88,153,312.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,330,000.00	

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	181,031,589.00	194,498,709.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,764,702.00	136,698,270.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,380,840.00	14,734,498.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,488,711.00	11,725,889.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,812,284.00	2,845,432.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,585,052.00	28,494,618.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	229,525,748.00	276,887,672.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,768,413.00	15,044,465.00
210302	Түлш, халаалт	213,453,335.00	246,927,207.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,304,000.00	14,916,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,655,511.00	83,411,501.00
210401	Бичиг хэрэг	5,805,400.00	6,574,341.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,238,911.00	43,617,530.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,481,600.00	11,905,030.00
210404	Ном, хэвлэл	553,100.00	2,447,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,954,600.00	12,057,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,621,900.00	6,809,500.00
2105	Нормативт зардал	74,171,210.00	157,329,842.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,807,310.00	106,966,438.00
210502	Хоол, хүнс	46,029,900.00	46,960,104.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,334,000.00	3,403,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,135,500.00	39,581,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,935,000.00	12,619,650.00
210602	Тавилга	70,000.00	2,401,000.00
210604	Урсгал засвар	13,130,500.00	24,561,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,772,200.00	4,458,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,772,200.00	4,458,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,089,047.00	32,040,442.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,790,761.00	29,863,710.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	774,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	708,650.00	795,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	313,900.00	320,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	63,000.00
210807	Газрын төлбөр	212,736.00	223,732.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,979,490.00	97,513,299.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,984,690.00	93,049,899.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,994,800.00	4,463,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	902,088,609.00	975,766,337.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,715,400.00	54,511,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		28,400,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,725,400.00	24,789,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,990,000.00	1,321,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	852,694,750.00	896,692,243.53
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	833,901,155.00	869,588,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,793,595.00	27,103,643.53
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37,678,459.00	24,562,594.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,678,459.00	24,562,594.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	180,933,034.16	456,447,614.32
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	157,757,153.00	181,797,153.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	157,757,153.00	181,797,153.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	157,757,153.00	181,797,153.00
223001	Бусад хөрөнгө	120,729,153.00	124,984,744.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,028,000.00	56,812,409.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(157,757,153.00)	(181,797,153.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	89,724,000.00	5,540,500.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	89,724,000.00	5,540,500.00

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(89,724,000.00)	(5,540,500.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(66,548,118.84)	269,109,961.32
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	166,171,619.49	99,623,500.65
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	99,623,500.65	368,733,461.97

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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,554,044,157.50	1,122,016,783.00	1,435,396,997.65	0.00	5,111,457,938.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0.01		0.01
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,554,044,157.50	1,122,016,783.00	1,435,396,997.66	0.00	5,111,457,938.16
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-0.01			-0.01
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			77,622,812.00		77,622,812.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,554,044,157.50	1,122,016,782.99	1,513,019,809.66	0.00	5,189,080,750.15
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,554,044,157.50	1,122,016,782.99	1,513,019,809.66	0.00	5,189,080,750.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,554,044,157.50	1,122,016,782.99	1,513,019,809.66	0.00	5,189,080,750.15
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	5,339,402,793.28	0.00	5,339,402,793.28
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,554,044,157.50	1,122,016,782.99	6,852,422,602.94	0.00	10,528,483,543.43

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	2,572,672,100.00	2,326,397,454.00	2,624,856,900.00	2,351,840,592.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,266,308,100.00	2,115,944,301.00	2,336,882,700.00	2,221,315,348.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,247,579,200.00	2,105,728,901.00	2,310,771,200.00	2,195,203,848.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,436,339,200.00	1,423,413,397.00	1,487,676,700.00	1,463,712,301.35
210101	Үндсэн цалин	1,051,182,800.00	1,044,622,877.00	1,129,214,000.00	1,123,524,296.35
210102	Нэмэгдэл	281,705,300.00	275,751,465.00	257,781,300.00	247,763,693.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,400.00	6,336,000.00	6,480,000.00	4,271,000.00
210104	Урамшуулал	93,415,100.00	93,373,055.00	94,201,400.00	88,153,312.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,700,000.00	3,330,000.00		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	193,146,500.00	180,469,089.00	205,335,800.00	190,547,283.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,640,800.00	124,202,202.00	149,864,400.00	132,746,844.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,626,600.00	14,380,840.00	13,867,800.00	14,734,498.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,701,100.00	11,488,711.00	11,094,300.00	11,725,889.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,925,400.00	2,812,284.00	2,773,700.00	2,845,432.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,252,600.00	27,585,052.00	27,735,600.00	28,494,618.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	250,568,700.00	229,525,748.00	278,215,900.00	269,489,672.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,053,000.00	12,768,413.00	16,421,000.00	15,044,465.00
210302	Түлш, халаалт	228,815,700.00	213,453,335.00	254,207,900.00	246,927,207.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,700,000.00	3,304,000.00	7,587,000.00	7,518,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,305,500.00	69,601,131.00	77,006,400.00	76,357,510.00
210401	Бичиг хэрэг	5,805,400.00	5,805,400.00	5,339,100.00	5,338,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,194,900.00	40,606,531.00	37,296,900.00	36,758,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,584,600.00	9,481,600.00	11,912,900.00	11,905,030.00
210404	Ном, хэвлэл	1,204,300.00	1,201,100.00	1,985,800.00	1,982,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,954,600.00	1,954,600.00	12,155,700.00	12,057,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн эзлэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,561,700.00	10,551,900.00	8,316,000.00	8,316,000.00
2105	Нормативт зардал	85,079,800.00	72,171,210.00	67,260,000.00	67,254,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,736,500.00	21,807,310.00	25,193,700.00	25,193,700.00
210502	Хоол, хүнс	58,009,300.00	46,029,900.00	36,954,100.00	36,954,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,334,000.00	4,334,000.00	5,112,200.00	5,106,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,110,700.00	26,105,500.00	34,210,300.00	34,159,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,085,000.00	15,085,000.00	6,793,200.00	6,793,200.00
210602	Тавилга	1,200,000.00	1,200,000.00	13,890,000.00	13,889,250.00
210604	Урсгал засвар	9,825,700.00	9,820,500.00	13,527,100.00	13,477,100.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,682,600.00	4,262,200.00	5,866,300.00	4,102,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,682,600.00	4,262,200.00	5,866,300.00	4,102,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,507,200.00	19,474,636.00	5,696,100.00	4,499,032.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,036,600.00	17,176,350.00	2,326,300.00	2,322,300.00

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,764,000.00	1,008,000.00	1,854,000.00	774,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	919,600.00	708,650.00	830,400.00	795,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	378,900.00	313,900.00	339,000.00	320,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	118,000.00	55,000.00	96,000.00	63,000.00
210807	Газрын төлбөр	290,100.00	212,736.00	250,400.00	223,732.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,839,000.00	80,705,990.00	149,503,700.00	85,081,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	152,844,200.00	75,711,190.00	143,222,000.00	80,618,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,994,800.00	4,994,800.00	6,281,700.00	4,463,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,728,900.00	10,215,400.00	26,111,500.00	26,111,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,728,900.00	10,215,400.00	26,111,500.00	26,111,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,238,900.00	8,725,400.00	24,789,700.00	24,789,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,490,000.00	1,490,000.00	1,321,800.00	1,321,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	134,064,000.00	120,729,153.00	130,774,200.00	124,984,744.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	134,064,000.00	120,729,153.00	130,774,200.00	124,984,744.00
223001	Бусад хөрөнгө	134,064,000.00	120,729,153.00	130,774,200.00	124,984,744.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	172,300,000.00	89,724,000.00	157,200,000.00	5,540,500.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	172,300,000.00	89,724,000.00	157,200,000.00	5,540,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,572,672,100.00	2,314,550,799.86	2,624,856,900.00	2,557,595,452.72
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,334,979,400.00	1,288,983,691.00	1,360,870,900.00	1,360,870,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,334,979,400.00	1,288,983,691.00	1,360,870,900.00	1,360,870,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	818,220,800.00	920,800,460.00	917,262,800.00	992,412,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	712,667,900.00	815,247,560.00	794,438,600.00	869,588,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	105,552,900.00	105,552,900.00	122,824,200.00	122,824,200.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,573,100.00	35,532,960.00	35,573,200.00	34,967,750.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,573,100.00	35,532,960.00	35,573,200.00	34,967,750.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	383,898,800.00	69,233,688.86	311,150,000.00	169,344,002.72
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,200,000.00	64,910,851.86	132,200,000.00	157,194,251.78
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,808,100.00	4,322,837.00	65,850,000.00	12,149,750.96
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	163,890,700.00	-	113,100,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	36,300,963.23	-	36,300,963.23
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	24,454,309.09	-	24,454,309.09

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	109,510,291.00	272,154,651.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,510,291.00	272,154,651.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	108,010,291.00	242,281,363.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,937,500.00	31,238,786.00
210101	Үндсэн цалин	-	11,611,959.00
210102	Нэмэгдэл	-	19,626,827.00
210104	Урамшуулал	3,937,500.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	562,500.00	3,951,426.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	562,500.00	3,951,426.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	7,398,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	7,398,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,632,380.00	10,850,950.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,236,091.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,632,380.00	6,859,300.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,665,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,089,759.00
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00	91,778,742.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,000,000.00	81,772,738.00
210502	Хоол, хүнс	-	10,006,004.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,650,000.00	53,400,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,340,000.00	20,599,650.00
210602	Тавилга	-	21,717,000.00
210604	Урсгал засвар	3,310,000.00	11,084,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	510,000.00	356,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	510,000.00	356,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,144,411.00	29,131,410.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,144,411.00	29,131,410.00

Хайрхандулаан сумын төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,573,500.00	14,175,399.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,573,500.00	14,175,399.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	28,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	28,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		28,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,473,288.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		288.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,473,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	109,510,291.00	272,154,651.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	109,510,291.00	272,154,651.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,800,000.00	44,073,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,408,791.00	76,572,481.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,301,500.00	151,508,870.00

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 Хайрхандулаан 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 2022.03.03-наас 2022.03.15–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.03.15-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 2022.03.03-ны өдрийн 1/18 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.

Хайрхандулаан 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.

Хайрхандулаан сумын Төрийн сангийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 3754.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 37.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 30.0 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 269.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	99,623,500.7	368,733,462.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	99,623,500.7	368,733,462.0

Дараах байгууллагуудын данс мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

- Эрүүл мэндийн төв – 2.2 сая төгрөг
- Сум хөгжүүлэх сан – 159.0 сая төгрөг
- Эрсдэлээс хамгаалах сан – 7.5 сая төгрөг
- Орон нутгийн хөгжлийн сан – 11.3 сая төгрөг
- Орон нутгийн ерөнхий орлого – 187.2 сая төгрөг
- Нэмэлтийн төвлөрүүлэх данс – 1.5 сая төгрөг

3.5.2 Авлага

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Зөрүү
33	АВЛАГА	264.0	215.3	(48.7)
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.2	109.3	109.1
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	2.9	1.2	(1.7)
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2.8		(2.8)
33510	Байгууллагаас авах авлага	4.3	0.5	(3.8)
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	253.8	104.3	(149.5)

Тайлант онд нийт авлага 48.7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 110.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Зөрүү
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	234.0	344.5	110.5
351	Түүхий эд материал	35.7	68.0	32.3
354	Хангамжийн материал	188.1	271.3	83.2
35600	Мал амьтад	10.2	5.2	(5.0)

Тайлант онд бараа материалын үлдэгдэл ЭМТөвд 55.8 сая төгрөгөөр өссөн нь ковидын эмчилгээ үйлчилгээтэй холбоотой эм боох материал, бусад хангамжийн материал, тусгай зориулалттай материалын үлдэгдэл эрс нэмэгдсэн 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	6,092.4
2	Нэмэгдсэн	5,277.6
201	Худалдан авсан	56.8
202	Хандиваар	23.9
203	Шилжүүлэн авсан	81.2
205	Бусад	5,064.3
206	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	51.4
3	Хасагдсан	395.1
302	Акталсан	117.4
305	Бусад	177.3
306	Дахин үнэлгээний хорогдол	100.4
4	Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,974.9

Хайрхандулаан сумын Төрийн сангийн үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн нэгтгэлээр 5277.6 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 56.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 5220.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч бүртгэлд тусгажээ. Харин 117.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 100.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлэхээр, 177.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг тус тус данснаас хассан байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Зөрүү
413	Өглөг	3.4	37.7	34.3
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4.2	4.2
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3.4	24.3	20.9
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	9.2	9.2

Тайлант онд өр төлбөр 34.3 сая төгрөгөөр өссөн нь ЭМТөв ажилчдын цалинд 4.2 сая төгрөгийн өртэй, байгууллагад 30.1 сая төгрөгийн эм болон бараа материалын өртэй гарсантай 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 2021 оны 04/02 тоот тогтоолоор орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх татварын болон татварын бус орлогыг 86.9 сая төгрөгөөр баталжээ. Гүйцэтгэлээр 248.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрч, орлогын төлөвлөгөө 161.6 сая төгрөг буюу 285.9 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлого	12.1	15.5	3.4	128.3%
2	Бууны албан татвар	1.7	1.7	0.0	101.6%
3	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.5	0.9	(0.6)	61.3%
4	Хог хаягдлын хураамж	10.7	9.2	(1.5)	86.1%
5	Хүүгийн орлого	33.2	32.4	(0.8)	97.5%
6	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.5	-	(0.5)	
7	Газрын төлбөр	2.3	2.5	0.2	110.5%
9	Хөрөнгө борлуулсаны орлого	1.0	1.0	(0.0)	99.9%
10	Хүү, торгуулийн орлого	24.0	34.7	10.7	144.9%
12	Малын албан татвар	-	83.4	83.4	
15	Ан амьтаны нөөц ашигласны төлбөр	-	67.2	67.2	
	Нийт орлогын дүн	86.9	248.5	161.6	285.9%

3.6.2 Орон нутгийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

2021 онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхээр 2156.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1289.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 831.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 35.6 сая төгрөгийг нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1360.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 869.6 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас 35.0 сая төгрөг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаа болон санхүүгийн дэмжлэгээр 999.7 сая төгрөг, нийт 3265.2 сая төгрөгийн санхүүжилт, болон орлогын эх үүсвэр бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 2195.2 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 125.0 сая төгрөг, эргэн төлөгдөх зээлд 5.5 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 26.1 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 272.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бараа үйлчилгээний зардалд 242.3 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 28.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 1.5 сая төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

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.

Хайрхандулаан сумын Төрийн сан нь 2021 онд 154 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 148 мэдээллийг ил тод хугацаанд нь, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 5.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитаар тооцож бүртгэсэн үр өгөөж байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

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

4.1 Харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Аудитад хамрагдсан 8 байгууллагын 3 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, /ЗДТГ, ЕБС, ЭМТ/ 5 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан /ИТХ, Соёлын төв, Цэцэрлэг, ОНХСан, СХСан/

Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэлээр 65.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 65.0 сая төгрөгийн 10 албан шаардлага, 0.06 сая төгрөгийн 3 зөвлөмжийг хүргүүлсэн. Залруулсан алдаа байхгүй.

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт **5.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн.** Үүнд:

-Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж ИТХ 4.5 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, нормын хувцас, Цэцэрлэг 0.2 сая төгрөгөөр ажилчдад дүрэмт хувцас, ЗДТГазар 0.06 сая төгрөгөөр нормын хувцас худалдан авсан. Мөн ЕБС 1.0 сая төгрөгийг нормын хувцас болон уралдаан тэмцээнд зарцуулсан байна.

- Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой зөрчил байхгүй.
- Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой **25.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.**

ЕБС- Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцүүлэн дотоод хяналт шалгалтын журам баталж мөрдөөгүй./Зөвлөмж өгсөн/

2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Тулгалтаар 20.6 сая төгрөгийн номыг тоолоогүй, хүнсний материалыг сар бүр тоолж тооцоо бодоогүй байна. 2021 онд 3.1 сая төгрөгийн ном тоологдоогүй байна.

ЗДТГазарт- өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтын журам боловсруулж мөрдөөгүй байна./Зөвлөмж өгсөн/

ИТХ-д Шатахуун зарцуулалтын анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй, замын хуудас үйлдээгүйгээс жолоочийн тооцоо бодоогүй, уг 2.0 сая төгрөгийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэх нь тодорхойгүй байна.

- Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой **8.7 сая төгрөгийн дараах зөрчил илэрсэн.**

Цэцэрлэгт- Хүнсний материалын эхний үлдэгдэл их байхад оны эцсээр 2.1 сая төгрөгийн хүнсний материал нөөцөлсөн, шуудан холбооны зардлаас 0.6 сая төгрөгийг багш ажилчдад интернэтийн төлбөрт олгосон.

ЕБС- Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардал нормативт зардлаас 3.8 сая төгрөгөөр хэтэрсэн, 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил засагдаагүй төсөвт төвлөрүүлэх ахмадын сангийн 0.9 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй зарцуулсан, 2020 онд үдийн цайны норм нормативыг мөрдөөгүйгээс 1.3 сая төгрөгийг хэтрүүлэн зарцуулсан. Үдийн цайны зардал нормативт зардлаас хэтэрсэн байна.

- Нийцлийн аудитаар **24.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.**

ЭМТ нь Шилэн дансны цахим хуудаст 24.8 сая төгрөгийн худалдан авалтыг байршуулаагүй байна.

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
	Хайрхандулаан 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