ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.8 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.9 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1. Залруулсан алдаа 13
4.2. Албан шаардлага 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
6. Аудитын тайлангийн хавсралт 16
6.1. Албан шаардлага №148 /А2370452/ ХЭА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ 16
6.2. Албан шаардлага №149 /А2370452/ ХЭА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ 17
6.3. Албан шаардлага №150 /А2370452/ ХЭА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ 18
6.4. Албан шаардлага №151 /А2370452/ ХЭА-2022/76/НА-СТА-ТШЗ 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.03.09 № 224

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЖАРГАЛТХААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА С.МӨНХДЭЛГЭР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

0230305

E:/DOTOOD AJIL/БХ 2022/явсан бичиг/А4 20220309 224

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**66,793,474.64**	**118,091,439.00**
33	**АВЛАГА**	**216,660.00**	**315,406.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	216,660.00	315,406.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**62,502,814.64**	**115,776,033.00**
351	**Түүхий эд материал**	**238,000.00**	**1,060,000.00**
35130	Эм боох материал	238,000.00	1,060,000.00
354	**Хангамжийн материал**	**42,144,814.64**	**102,236,033.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,283,400.00	1,613,500.00
35420	Аж ахуйн материал	4,984,700.00	5,146,700.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	161,000.00	12,007,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,646,745.00	1,173,750.00
35450	Барилгын засварын материал	6,993,800.00	8,924,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,075,169.64	73,370,183.00
35600	Мал амьтад	20,120,000.00	12,480,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**4,074,000.00**	**2,000,000.00**
36300	Тэжээлийн нөөц	4,074,000.00	2,000,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,282,720,547.16**	**1,378,734,425.34**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,282,720,547.16**	**1,378,734,425.34**
392	**Биет хөрөнгө**	**1,209,124,247.06**	**1,305,277,425.20**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,194,308,423.60	1,322,633,151.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(259,258,709.15)	(358,855,534.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	185,411,271.64	187,011,271.64
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,070,018.04)	(99,430,124.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	223,597,102.54	269,627,929.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,133,708.13)	(103,206,769.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,270,939.32	69,929,466.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,727,995.24)	(46,916,190.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	139,484,623.64	139,484,623.64
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,757,683.12)	(75,000,399.28)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**73,596,300.10**	**73,457,000.14**
39301	Програм хангамж	1,842,000.00	580,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,667,699.90)	(544,999.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,422,000.00	73,422,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,349,514,021.80**	**1,496,825,864.34**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**15,000.00**	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15,000.00	-
413	**Өглөг**	15,000.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	15,000.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,349,499,021.80**	**1,496,825,864.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,349,499,021.80	1,496,825,864.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	454,409,802.20	454,409,802.20
51101	Өмч: - төрийн	454,409,802.20	454,409,802.20
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**810,292,351.55**	**957,619,194.09**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	810,292,351.55	810,292,351.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	147,326,842.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	84,796,868.05	84,796,868.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,349,514,021.80**	**1,496,825,864.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**934,637,941.00**	**888,965,103.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**381,079,777.00**	**182,587,228.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	381,079,777.00	182,587,228.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	381,079,777.00	182,587,228.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	336,000.00	160,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	380,743,777.00	182,427,228.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**553,558,164.00**	**706,377,875.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	61,211,264.00	35,467,475.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	648,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,282,434.00	6,935,170.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	11,928,830.00	27,884,305.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	492,346,900.00	670,910,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	492,346,900.00	670,910,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**600,449,441.29**	**741,638,260.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**600,449,441.29**	**671,633,260.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**581,472,555.72**	**663,806,228.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**244,846,144.00**	**235,866,127.02**
210101	Үндсэн цалин	161,127,067.00	174,638,686.00
210102	Нэмэгдэл	53,857,012.00	30,377,865.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,312,000.00	3,958,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,550,065.00	26,891,575.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,728,565.43**	**31,255,999.15**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,023,092.93	21,687,177.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,426,870.03	2,422,613.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,941,513.58	1,488,759.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	483,853.98	805,037.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	**4,853,234.91**	**4,852,411.51**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,851,910.00	39,861,079.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,465,265.00	11,443,079.00
210302	Түлш, халаалт	23,386,645.00	25,582,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,836,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,845,433.00**	**25,333,059.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,691,600.00	3,462,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,446,362.00	12,715,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,239,401.00	3,279,244.00
210404	Ном, хэвлэл	211,070.00	91,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,600,700.00	4,892,525.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	656,300.00	892,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,765,400.00**	**7,761,400.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	3,690,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,327,800.00	3,882,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	437,600.00	188,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,541,400.00**	**7,719,344.44**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	622,600.00
210604	Урсгал засвар	14,541,400.00	7,096,744.44
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,011,000.00**	**2,764,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,011,000.00	2,764,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**70,024,143.00**	**70,404,016.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,547,913.00	64,465,310.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	421,125.00	349,905.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	313,000.00	251,917.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	98,400.00	86,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	319,705.00	510,884.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**146,858,560.29**	**242,841,203.42**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,791,678.00	68,173,353.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	217,100.00	81,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	102,849,782.29	174,586,849.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,976,885.57**	**7,827,032.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,941,200.00**	**4,408,000.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,523,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,418,000.00	4,408,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,035,685.57**	**3,419,032.43**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	233,000.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,802,685.57	3,200,933.83
213405	Нэмэлт санхүүжилтийг төвлөрүүлэх шилжүүлэг		218,098.60
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**70,005,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	70,005,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		70,005,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**334,188,499.71**	**147,326,842.54**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**334,188,499.71**	**147,326,842.54**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**454,409,802.20**	**84,796,868.05**	**475,870,851.84**		**1,015,077,522.09**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**454,409,802.20**	**84,796,868.05**	**475,870,851.84**	-	**1,015,077,522.09**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	334,421,499.71		**334,421,499.71**
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**454,409,802.20**	**84,796,868.05**	**810,292,351.55**	-	**1,349,499,021.80**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**454,409,802.20**	**84,796,868.05**	**810,292,351.55**	-	**1,349,499,021.80**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**454,409,802.20**	**84,796,868.05**	**810,292,351.55**	-	**1,349,499,021.80**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	147,326,842.54		**147,326,842.54**
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**454,409,802.20**	**84,796,868.05**	**957,619,194.09**	-	**1,496,825,864.34**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**553,894,164.00**	**706,537,875.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**336,000.00**	**160,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	336,000.00	160,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	336,000.00	160,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**553,558,164.00**	**706,377,875.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	61,211,264.00	35,467,475.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	648,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,282,434.00	6,935,170.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,928,830.00	27,884,305.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**492,346,900.00**	**670,910,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	492,346,900.00	670,910,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**546,394,164.00**	**492,933,375.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**546,394,164.00**	**492,933,375.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**527,350,278.43**	**482,264,342.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**244,892,760.00**	**235,697,787.02**
210101	Үндсэн цалин	161,306,883.00	174,470,346.00
210102	Нэмэгдэл	53,453,812.00	30,357,865.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,312,000.00	3,958,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,820,065.00	26,911,575.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,413,749.43**	**31,538,085.15**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,023,092.93	21,910,665.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,426,870.03	2,447,469.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,941,513.58	1,488,759.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	483,853.98	850,421.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,538,418.91	4,840,769.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,600,855.00**	**38,388,084.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,465,265.00	11,443,079.00
210302	Түлш, халаалт	24,135,590.00	24,109,005.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,836,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,604,471.00**	**16,886,744.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,125,600.00	2,433,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,905,500.00	10,513,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,679,401.00	3,273,644.00
210404	Ном, хэвлэл	325,070.00	91,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,568,900.00	574,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**738,400.00**	**590,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	738,400.00	590,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,502,400.00**	**20,199,960.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,999,900.00	-
210602	Тавилга	3,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	14,502,500.00	20,199,960.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,011,000.00**	**2,764,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,011,000.00	2,764,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**103,244,465.00**	**72,200,016.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,768,235.00	66,351,310.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	421,125.00	349,905.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	313,000.00	251,917.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	98,400.00	86,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	319,705.00	420,884.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**59,342,178.00**	**63,999,666.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,374,678.00	63,193,166.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	967,500.00	806,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,043,885.57**	**10,669,032.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**17,241,200.00**	**7,250,000.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,523,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,718,000.00	7,250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,802,685.57	3,419,032.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,802,685.57	3,200,933.83
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг		218,098.60
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,500,000.00**	**213,604,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,500,000.00**	**213,604,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,500,000.00**	**213,604,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,500,000.00	213,604,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	7,500,000.00	68,028,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		145,576,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,500,000.00)**	**(213,604,500.00)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**671,510,400.00**	**667,869,466.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**477,010,400.00**	**475,890,966.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**472,030,400.00**	**470,910,966.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**236,380,900.00**	**235,697,787.02**
210101	Үндсэн цалин	173,607,700.00	174,470,346.00
210102	Нэмэгдэл	33,755,100.00	30,357,865.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,960,000.00	3,958,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,058,100.00	26,911,575.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,749,100.00**	**31,538,085.15**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,938,000.00	21,910,665.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,452,800.00	2,447,469.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,962,200.00	1,488,759.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,500.00	850,421.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,905,600.00	4,840,769.10
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**35,904,800.00**	**35,902,084.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,827,600.00	11,443,079.00
210302	Түлш, халаалт	21,877,200.00	24,109,005.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	350,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,778,200.00**	**16,776,744.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,528,000.00	2,433,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,436,000.00	10,436,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,944,000.00	3,241,144.00
210404	Ном, хэвлэл	271,000.00	91,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	599,200.00	574,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**590,000.00**	**590,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	590,000.00	590,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**40,677,500.00**	**40,625,960.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,456,000.00
210602	Тавилга	12,300,000.00	12,300,000.00
210604	Урсгал засвар	23,877,500.00	23,869,960.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,810,100.00**	**2,764,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,810,100.00	2,764,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**71,333,300.00**	**71,212,306.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,458,000.00	65,363,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,900.00	349,905.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	252,000.00	251,917.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	86,000.00	86,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	4,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	446,400.00	420,884.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**35,806,500.00**	**35,804,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,000,000.00	34,997,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	806,500.00	806,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,980,000.00**	**4,980,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,980,000.00**	**4,980,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,980,000.00	4,980,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**194,500,000.00**	**191,978,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	194,500,000.00	191,978,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	194,500,000.00	191,978,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**671,510,400.00**	**667,869,466.17**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**670,910,400.00**	**667,709,466.17**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	670,910,400.00	667,709,466.17
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**600,000.00**	**160,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	160,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**35,467,475.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**35,467,475.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**32,979,376.40**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**2,486,000.00**
210303	Цэвэр, бохир ус	2,486,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**110,000.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	77,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	32,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**987,710.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	987,710.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**29,395,666.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,395,666.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,270,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,270,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,270,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**218,098.60**
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	218,098.60
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**35,467,475.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**35,467,475.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	648,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,935,170.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,884,305.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Хуланхатан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 24-ны өдрийн 17 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын эрхэм зорилго нь "Иргэдэд хүрэх төрийн үйлчилгээг ил тод, түргэн шуурхай, хүнд сурталгүй, чанартай хүргэж, авлигаас ангид, шударга, чадварлаг, манлайлагч нийтийн албыг төлөвшүүлэхэд оршино." гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг ба Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит гүйцэтгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 600.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 147.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	0.2	0.3	0.1
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	62.5	115.8	53.3
Үндсэн хөрөнгө	1,282.7	1,378.7	96.0
Нөөцийн бараа	4.1	2.0	(2.1)
Нийт хөрөнгө	**1,349.5**	**1,496.8**	**147.3**
Өр төлбөр	0.0	-	(0.0)
Засгийн газрын оролцоо	1,349.5	1,496.8	147.3
Засгийн газрын оролцоо/Өмч - Төрийн/	454.4	454.4	-
Өмнөх үеийн үр дүн	810.3	810.3	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	147.3	147.3
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	84.8	84.8	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,349.5**	**1,496.8**	**147.3**

Бараа материалын данс худалдаж авсан 70.8 сая, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 73.0 сая төгрөгийн материалаар нэмэгдэж, 93.7 сая төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдаж бараа материалын 115.7 сая, нөөцийн барааны 2.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө данс худалдаж авсан 145.6 сая, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 125.0 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж, акталсан 37.8 сая, дуудлага худалдаагаар худалдсан тээврийн хэрэгслийн 59.4 сая төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,496.8 сая болж 147.3 сая төгрөгөөр буюу тайлант үеийн үр дүнгээр өссөн байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 45.6 сая төгрөгөөр буюу 4.9 хувиар буурсан нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 141.2 сая төгрөгөөр буюу 23.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 603.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 67.8 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 671.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэх 671.5 сая төгрөгийн төсөв баталсныг орон нутгийн төсвөөс 670.9 сая, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 0.6 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 670.9 сая, туслах үйл ажиллагааны орлого 0.2 сая, нийт 671.1 сая төгрөгийн орлогын бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд 667.9 сая төгрөгийг зарцуулж 3.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж 0.6 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 6.9 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 27.9 сая, нийт 35.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 35.2 сая төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 0.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 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.

3.7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 20.0 сая төгрөгийн 2, цалингаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын зарлагын 171.8 сая төгрөгийн 7 гүйлгээ нийт 191.8 сая төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

3.8 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоогдсон 0.4 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 20.0 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгснөөс албан шаардлага биелүүлж, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 20.0 сая төгрөгийн 1 зөвлөмжийг биелүүлээгүй байна.

3.9 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 201.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2.1 сая төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 198.9 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1. Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Цалингийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 2.1 сая төгрөгөөр илүү илэрхийлснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

4.2. Албан шаардлага

Аудитаар 198.9 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Малчинд үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас 1.5 сая төгрөгийн цалин олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд бэлчээрийн төлбөрийн 1.6 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Батлагдсан төсвийн тэвчиж болох зардлаас 4.0 сая төгрөгийн тавилга худалдаж авсан.

   Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Жаргалтхаан сумын ЗДТГ	4	9.2	1	2.1			3	7.1		
Дүн		4	9.2	1	2.1			3	7.1		
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Жаргалтхаан сумын ЗДТГ	1	191.8					1	191.8		
Дүн		1	191.8					1	191.8		
Нийт дүн		5	201.0	1	2.1			4	198.9		

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 148/А2370452 ХЗА-2022/76/НА-СТА-ТЦ43 Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Малчинд үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас 1,540.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.3-т "Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас туслах үйл ажиллагаанд зориулж шууд болон шууд бусаар хөрөнгө зарцуулахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-д "төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь**:

1. Батлагдсан зардлыг зориулалт бус зарцуулсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга С.Мөнхдэлгэр, нягтлан бодогч З.Жанчив нарт даалгав

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317144207
СЮА0046 9074082

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199

023043555

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 149/A2370452 ХЗА-2022/76/НА ЕТА-ТШЗ Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Батлагдсан төсвийн тэвчиж болох зардлаас 4.0 сая төгрөгийн тавилга худалдаж авсан.

Энэ нь Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1 дугаар зүйлийн 1.4.-д “энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, аялал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх” гэж заасныг баримталж ажиллаагүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалтхаан сумын ЗДТГ-ын дарга С.Мөнхдэлгэр, нягтлан бодогч З.Жанчив нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317144297
СЮА0046 9074082

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 150/A23704452 ХАА 2022/76/4А ЭТА ТЦЗ Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны сайтад мэдээлбэл зохих 191.8 сая төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй, мэдээллийг хуулийн хугацаанд, үнэн зөв мэдээлж байх гэсэн өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалтхаан сумын ЗДТГ-ын дарга С.Мөнхдэлгэр, нягтлан бодогч З.Жанчив нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

Монгол Улс, Чингис хот, 3-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 04 | Дугаар 151/А2370452 ХЭА 2022/76/НА ЕТА-ТШ3 | Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Жаргалтхаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд бэлчээрийн төлбөрийн 1,622.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.9-д “Сум, дүүргийн төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, 23.9.3-д "хууль тогтоомжийн дагуу сум, дүүргийн төсөвт орох бусад орлого”, 23.11-д “Газар, байгалийн баялгийн нөөцийг хуульд заасан хэлбэрээр эзэмших, ашиглах, захиран зарцуулахтай холбогдон бий болох орлого нь төсвийн орлого байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Сумын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх орлогыг нэмэлт дансанд төвлөрүүлдэг зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалтхаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга С.Мөнхдэлгэр, нягтлан бодогч З.Жанчив нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР [signature] Б.ХУЛАНХАТАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР [signature] Д.ОЮУНТУЯА

2317144297
СЮА0046 9074082

02304055