



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/01/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 9999-3365
Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Дагвасүрэн
Утас: 9901-4227
Цахим хаяг: dagvasurenb@audit.gov.mn

Аудитор Г.Чулуунбаатар
Утас: 9908-4581
Цахим хаяг: chuluunbaatarg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	16
3.1 Ерөнхий зүйл.....	16
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	17
3.4 Материаллаг байдал	17
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	18
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	19
3.8 Аудитын гол асуудал	19
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	19
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	20
4. Аудитын илрүүлэлт	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022-03-25 № 1302/471
танай _____-ны № _____-т

АЛДАРХААН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ю.ДЭЛГЭРНАСАН-Д

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 8.9.2-д заасны дагуу Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 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.

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.

013025549

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



Д.БАТ-УНДРАА

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	499,211,094.87	823,349,164.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	134,866,655.81	327,560,207.81
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	21.00	-
31110	Төгрөг	21.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	134,866,634.81	327,560,207.81
3121	Төгрөг	134,866,634.81	327,560,207.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	134,866,634.81	326,631,279.19
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	928,928.62
33	АВЛАГА	222,177,773.06	315,874,985.06
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	729,123.06	26,794.06
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		84,603,400.00
335	Бусад авлага	221,448,650.00	231,244,791.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	276,950.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	221,171,700.00	231,244,791.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,166,666.00	179,913,971.77
351	Түүхий эд материал	10,073,713.18	14,909,713.18
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,617,455.00	6,617,455.00
35130	Эм боох материал	3,456,258.18	8,292,258.18
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	705,000.00	705,000.00
354	Хангамжийн материал	130,387,952.82	164,299,258.59
35410	Бичиг хэргийн материал	2,179,480.00	2,391,180.00
35420	Аж ахуйн материал	29,218,962.00	31,451,012.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,899,000.00	1,899,000.00
35450	Барилгын засварын материал	6,913,500.00	5,717,700.00
35460	Хүнсний материал	11,659,647.01	16,781,790.01
35470	Бусад хангамжийн материал	78,517,363.81	106,058,576.58
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,779,355,687.91	3,618,069,126.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,779,355,687.91	3,618,069,126.42
392	Биет хөрөнгө	2,672,504,321.39	3,512,514,426.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,875,674,534.48	3,933,696,832.48
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(434,021,543.71)	(735,896,057.57)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	102,906,122.60	145,906,122.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,239,377.39)	(71,640,774.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	448,267,888.43	532,714,845.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(387,339,617.51)	(410,640,369.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136,354,933.05	143,924,077.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,552,788.20)	(99,792,125.61)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	11,760,500.00	11,760,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,334,884.00	42,294,884.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,756,746.96)	(12,903,484.70)
39217	Ном	32,115,532.60	33,089,975.60
393	Биет бус хөрөнгө	106,851,366.52	105,554,700.00
39301	Програм хангамж	9,060,000.00	9,060,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,505,833.48)	(4,802,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	101,297,200.00	101,297,200.00

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,278,566,782.78	4,441,418,291.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	31,887,460.83	73,216,362.48
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	31,887,460.83	73,216,362.48
413	Өглөг	31,887,460.83	73,216,362.48
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,137,118.99	6,245,005.44
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15,595,971.84	57,227,926.04
4136	Бусад өглөг	15,154,370.00	9,743,431.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	15,154,370.00	9,687,431.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		56,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,246,679,321.98	4,368,201,928.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,246,679,321.98	4,368,201,928.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,146,586,635.40	1,146,586,635.40
51101	Өмч: - төрийн	3,246,679,321.95	1,146,586,635.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	764,113,608.82	2,067,293,106.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	768,390,414.57	945,770,499.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(4,276,805.75)	1,121,522,606.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,335,979,077.76	1,154,322,186.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,278,566,782.81	4,441,418,291.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,762,601,811.33	4,536,809,451.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	72,198,345.00	138,316,164.64
110	Орлогын албан татвар	62,659,815.00	30,985,919.60
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	62,659,815.00	30,985,919.60
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	1,273,600.00	249,148.90
110002	Үйл ажиллагааны орлого	61,360,475.00	30,736,770.70
110003	Хөрөнгийн орлого	25,740.00	
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,212,000.00	29,233,200.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		22,485,000.00
113002	Бууны албан татвар	2,212,000.00	2,696,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар		4,052,200.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,326,530.00	78,097,045.04
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,785,275.00	8,082,040.04
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	799,275.00	497,640.04
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	3,556,000.00	5,486,400.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	430,000.00	2,098,000.00
1181	Газрын төлбөр	16,064.00	7,838,874.00
118101	Газрын төлбөр	16,064.00	7,838,874.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,525,191.00	62,176,131.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	1,272,941.00	143,070.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		57,770,876.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	650,000.00	4,230,335.00

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	602,250.00	31,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	314,130,583.09	1,789,288,547.78
120	Нийтлэг татварын бус орлого	306,567,732.09	1,262,997,739.15
120002	Хүүгийн орлого	28,498,757.45	18,140,900.09
120003	Торгуулийн орлого	10,574,365.60	96,384.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	265,430,108.94	1,196,465,278.06
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	265,430,108.94	1,196,465,278.06
120009	Бусад орлого	2,064,500.10	48,295,177.00
121	Хөрөнгийн орлого	7,562,851.00	526,290,808.63
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	7,562,851.00	526,290,808.63
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,376,272,883.24	2,609,204,739.13
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	907,423,100.00	916,067,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	907,423,100.00	916,067,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,532,911.00	82,853,300.64
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,532,911.00	57,292,043.64
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		25,561,257.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,411,419,462.24	1,404,429,748.49
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	708,909,400.00	676,416,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	16,755,798.24	14,308,651.49
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	637,197,900.00	637,195,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	48,556,364.00	76,509,497.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,897,410.00	205,854,190.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,897,410.00	205,854,190.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,683,641,717.49	2,866,377,268.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,683,641,717.49	2,866,377,268.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,878,137,428.40	2,065,122,254.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,011,137,952.96	1,061,838,775.73
210101	Үндсэн цалин	1,011,137,952.96	912,493,468.73
210102	Нэмэгдэл		126,567,770.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	562,500.00
210104	Урамшуулал	-	22,215,037.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,051,343.15	111,671,727.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,429,549.35	84,627,360.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,358,172.38	7,110,782.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,774,761.11	5,631,125.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,862,625.29	1,273,268.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,626,235.02	13,029,189.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	238,329,688.07	284,548,523.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,483,633.77	10,634,477.25
210302	Түлш, халаалт	228,841,054.30	272,900,046.16
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000.00	1,014,000.00

**Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,099,969.00	61,602,099.00
210401	Бичиг хэрэг	6,267,368.00	6,911,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,286,501.00	39,006,567.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,677,600.00	6,649,750.00
210404	Ном, хэвлэл	24,000.00	49,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	406,000.00	422,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,438,500.00	8,562,882.00
2105	Нормативт зардал	52,268,399.00	125,839,289.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,525,890.00	86,237,155.00
210502	Хоол, хүнс	19,471,209.00	37,182,834.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	271,300.00	2,419,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	199,373,005.00	6,172,500.00
210604	Урсгал засвар	199,373,005.00	6,172,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,265,800.00	4,663,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,265,800.00	4,663,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,336,862.50	9,574,676.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,030,452.00	6,321,927.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	655,800.00	2,149,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,117.50	69,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	786,893.00	680,800.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	353,889.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,400.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,274,408.72	399,211,164.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,711,384.00	41,318,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,251,400.00	2,592,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	158,311,624.72	355,299,404.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	805,504,289.09	801,255,014.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,401,108.00	80,972,060.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,741,400.00	5,374,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,878,900.00	25,602,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,280,808.00	19,579,260.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	30,416,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	727,620,619.24	710,424,755.13
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	708,909,400.00	676,416,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,711,219.24	34,008,755.13
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,482,561.85	9,858,198.87
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	46,482,561.85	9,858,198.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	78,960,093.84	1,670,432,182.77
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	83,236,899.62	547,909,576.14
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	54,020,232.88	502,880,886.94

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	29,216,666.74	45,028,689.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(83,236,899.62)	(547,909,576.14)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(4,276,805.78)	1,122,522,606.63

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,146,451,221.40	1,386,754,264.02	710,473,871.57	0.00	3,243,679,356.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	135,414.00	-50,775,186.26	57,916,543.00	0.00	7,276,770.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,146,586,635.40	1,335,979,077.76	768,390,414.57	0.00	3,250,956,127.73
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,276,805.78	0.00	-4,276,805.78
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,146,586,635.40	1,335,979,077.76	764,113,608.79	0.00	3,246,679,321.95
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,146,586,635.40	1,335,979,077.76	764,113,608.79	0.00	3,246,679,321.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-181,656,890.80	181,656,890.80	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,146,586,635.40	1,154,322,186.96	945,770,499.59	0.00	3,246,679,321.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,121,522,606.63	0.00	1,121,522,606.63
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,146,586,635.40	1,154,322,186.96	2,067,293,106.22	0.00	4,368,201,928.58

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,491,858,851.39	2,719,376,873.86
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	72,198,345.00	138,316,164.64
110	Орлогын албан татвар	62,659,815.00	30,985,919.60
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	62,659,815.00	30,985,919.60
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	1,273,600.00	249,148.90
110002	Үйл ажиллагааны орлого	61,360,475.00	30,736,770.70
110003	Хөрөнгийн орлого	25,740.00	
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,212,000.00	29,233,200.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		22,485,000.00
113002	Бууны албан татвар	2,212,000.00	2,696,000.00
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар		4,052,200.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,326,530.00	78,097,045.04
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,785,275.00	8,082,040.04
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	799,275.00	497,640.04
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	3,556,000.00	5,486,400.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	430,000.00	2,098,000.00
1181	Газрын төлбөр	16,064.00	7,838,874.00
118101	Газрын төлбөр	16,064.00	7,838,874.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,525,191.00	62,176,131.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	1,272,941.00	143,070.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		57,770,876.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	650,000.00	4,230,335.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	602,250.00	31,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,387,623.15	56,459,370.09
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,387,623.15	56,459,370.09
120002	Хүүгийн орлого	28,320,757.45	18,140,900.09
120003	Торгуулийн орлого	10,574,365.60	96,384.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,428,000.00	38,003,396.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,428,000.00	38,003,396.00
120009	Бусад орлого	2,064,500.10	218,690.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,376,272,883.24	2,524,601,339.13
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	907,423,100.00	916,067,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	907,423,100.00	916,067,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,532,911.00	199,874,900.64
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,587,328.00	174,313,643.64
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,945,583.00	25,561,257.00
131106	Төсвийн урамшуулал		

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,411,419,462.24	1,404,429,748.49
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	708,909,400.00	676,416,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	16,755,798.24	14,308,651.49
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	637,197,900.00	637,195,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	48,556,364.00	76,509,497.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,897,410.00	4,229,190.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,897,410.00	4,229,190.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,362,693,292.00</u>	<u>2,474,373,122.66</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,362,693,292.00</u>	<u>2,474,373,122.66</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,557,189,002.91</u>	<u>1,673,034,808.66</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	995,300,963.18	1,026,685,828.45
210101	Үндсэн цалин	723,429,616.85	700,162,521.13
210102	Нэмэгдэл	205,684,729.15	257,518,687.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,562,200.00	5,253,500.00
210104	Урамшуулал	60,624,417.18	63,751,120.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141,015,337.00	141,579,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,321,100.00	100,633,480.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,176,900.00	10,359,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,141,600.00	8,156,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,384,414.00	2,039,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,991,323.00	20,390,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	257,926,999.23	257,459,493.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,335,621.77	12,232,387.41
210302	Түлш, халаалт	247,258,199.46	243,709,505.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,333,178.00	1,517,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,276,429.00	57,504,897.00
210401	Бичиг хэрэг	7,198,268.00	5,842,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,863,261.00	38,629,617.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,127,100.00	7,180,300.00
210404	Ном, хэвлэл	24,000.00	86,780.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	449,800.00	422,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,614,000.00	5,344,200.00
2105	Нормативт зардал	50,583,345.00	110,271,839.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,618,689.00	62,418,362.00
210502	Хоол, хүнс	18,975,656.00	42,424,377.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,989,000.00	5,429,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,330,100.00	6,050,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,118,200.00	-

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	2,211,900.00	6,050,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,265,800.00	4,668,824.85
210702	Дотоод албан томилолт	4,265,800.00	4,668,824.85
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,765,425.50	13,514,866.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,891,715.00	10,803,517.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	587,100.00	2,085,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	539,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	245,117.50	281,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,600.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,175,093.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	188,300.00	141,129.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,400.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,724,604.00	55,299,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,912,404.00	45,674,180.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,812,200.00	9,625,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	805,504,289.09	801,338,314.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,401,108.00	81,055,360.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,741,400.00	5,374,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,878,900.00	25,602,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,280,808.00	19,579,260.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	30,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	727,620,619.24	710,424,755.13
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	708,909,400.00	676,416,000.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,755,798.24	32,308,651.49
213404	Хөрөнгийн	1,955,421.00	1,700,103.64
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,482,561.85	9,858,198.87
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,482,561.85	9,858,198.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>129,165,559.39</u>	<u>245,003,751.20</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	36,987,500.00	52,110,199.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,987,500.00	52,110,199.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	36,987,500.00	52,110,199.20
223001	Бусад хөрөнгө	26,300,000.00	37,266,299.20
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,687,500.00	14,843,900.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(36,987,500.00)	(52,110,199.20)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		
		13,200,000.00	200,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	13,200,000.00	200,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(13,200,000.00)	(200,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	78,978,059.39	192,693,552.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	55,888,596.42	134,866,552.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	134,866,655.81	327,560,207.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,840,450,900.00	1,596,162,620.91	1,697,410,700.00	1,610,831,323.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,661,887,000.00	1,556,662,620.91	1,620,901,200.00	1,573,565,024.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,633,215,100.00	1,529,542,320.91	1,588,144,900.00	1,542,088,924.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,018,103,000.00	995,300,963.18	1,019,958,800.00	999,000,162.07
210101	Үндсэн цалин	747,220,200.00	723,429,616.85	749,503,900.00	672,476,854.75
210102	Нэмэгдэл	201,649,700.00	205,684,729.15	200,246,500.00	257,518,687.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,308,000.00	5,562,200.00	6,066,000.00	5,253,500.00
210104	Урамшуулал	62,925,100.00	60,624,417.18	64,142,400.00	63,751,120.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141,085,500.00	141,015,337.00	141,610,200.00	141,562,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,361,200.00	100,321,100.00	100,811,900.00	100,607,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,181,100.00	10,176,900.00	10,199,500.00	10,359,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,145,000.00	8,141,600.00	8,159,700.00	8,156,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,036,200.00	5,384,414.00	2,039,900.00	2,039,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,362,000.00	16,991,323.00	20,399,200.00	20,399,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	272,935,800.00	257,927,099.23	257,226,500.00	257,226,493.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,898,200.00	9,335,621.77	13,474,200.00	11,999,387.41
210302	Түлш, халаалт	257,511,600.00	247,258,299.46	242,226,300.00	243,709,505.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,526,000.00	1,333,178.00	1,526,000.00	1,517,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,345,400.00	53,043,941.00	57,568,500.00	50,378,177.00
210401	Бичиг хэрэг	8,617,600.00	6,970,100.00	7,397,900.00	5,294,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,896,000.00	31,453,941.00	36,707,400.00	32,156,977.00

**Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,662,700.00	6,127,100.00	7,917,400.00	7,042,800.00
210404	Ном, хэвлэл	192,300.00	90,500.00	588,800.00	135,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	924,900.00	449,800.00	881,100.00	422,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,051,900.00	7,952,500.00	4,075,900.00	5,326,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	Нормативт зардал	69,500,600.00	34,785,360.00	65,457,100.00	54,095,853.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,468,000.00	11,892,500.00	24,276,600.00	15,546,526.00
210502	Хоол, хүнс	52,504,800.00	18,903,860.00	34,652,700.00	33,120,227.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,527,800.00	3,989,000.00	6,527,800.00	5,429,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,811,300.00	3,330,100.00	7,851,400.00	6,251,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,118,200.00	1,118,200.00	1,118,200.00	-
210602	Тавилга	481,200.00	-		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,211,900.00	2,211,900.00	481,800.00	-
210604	Урсгал засвар			6,251,400.00	6,251,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,735,700.00	4,265,800.00	6,175,600.00	6,540,349.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	8,735,700.00	4,265,800.00	6,175,600.00	6,540,349.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,759,000.00	13,634,281.50	7,391,200.00	6,540,349.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,531,800.00	4,810,571.00	3,824,700.00	3,824,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	651,400.00	587,100.00	2,299,300.00	2,089,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	539,100.00	539,100.00	70,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	295,700.00	245,117.50	295,700.00	281,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,600.00	88,600.00	14,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,403,400.00	7,125,093.00	203,400.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	188,300.00	188,300.00	188,300.00	141,129.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,700.00	50,400.00	45,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх			450,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,938,800.00	26,239,539.00	24,905,600.00	20,493,841.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,056,600.00	20,427,339.00	11,489,200.00	7,077,441.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,882,200.00	5,812,200.00	13,416,400.00	13,416,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,671,900.00	27,120,300.00	32,756,300.00	31,476,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,671,900.00	27,120,300.00	32,756,300.00	31,476,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,293,000.00	2,741,400.00	5,994,300.00	5,374,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,878,900.00	23,878,900.00	25,602,000.00	25,602,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	1,160,000.00	500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	58,563,900.00	26,300,000.00	76,509,500.00	37,266,299.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	58,563,900.00	26,300,000.00	76,509,500.00	37,266,299.20
223001	Бусад хөрөнгө	58,563,900.00	26,300,000.00	76,509,500.00	37,266,299.20
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	120,000,000.00	13,200,000.00	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	120,000,000.00	13,200,000.00		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,786,450,900.00	1,616,975,913.91	1,697,410,700.00	1,649,055,336.64

**Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	918,385,700.00	860,940,538.15	915,333,000.00	906,209,301.13
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	918,385,700.00	860,940,538.15	915,333,000.00	906,209,301.13
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	688,413,000.00	740,709,965.76	752,925,500.00	738,616,845.51
122005	Орон нутгийн төсвөөс	639,849,100.00	692,153,601.76	676,416,000.00	662,107,348.51
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/				
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	48,563,900.00	48,556,364.00	76,509,500.00	76,509,497.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,152,200.00	12,897,410.00	29,152,200.00	4,229,190.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих				
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	29,152,200.00	12,897,410.00	29,152,200.00	4,229,190.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	150,500,000.00	2,428,000.00	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,723,400.00	2,428,000.00		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	41,776,600.00			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	11,948,150.20	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	32,761,443.20	-	262,520.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	29.00	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	84.00	84.00	84.00	84.00
620001	Удирдах ажилтан	14.00	14.00	14.00	14.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	54.00	56.00	54.00	57.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	14.00	16.00	13.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	166.00	163.00	166.00	166.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	86.00	83.00	86.00	86.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	86.00	83.00	86.00	86.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	80.00	80.00	80.00	80.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	80.00	80.00	80.00	80.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	84.00	84.00	84.00	84.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	10.00	10.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	-		34.00	34.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	34.00	34.00		
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5.00	5.00	5.00	5.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	19.00	19.00	19.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	7.00	7.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.00	9.00	9.00	9.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	42,614,990.00	197,245,868.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	42,614,990.00	197,245,868.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,334,182.00	147,666,608.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	27,685,666.38

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210101	Үндсэн цалин		27,685,666.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	26,180.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	26,180.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	233,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		233,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,769,988.00	7,175,440.00
210401	Бичиг хэрэг	228,168.00	547,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,409,320.00	6,472,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	132,500.00	137,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		17,600.00
2105	Нормативт зардал	15,797,985.00	56,175,986.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,726,189.00	46,871,836.00
210502	Хоол, хүнс	71,796.00	9,304,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,281,144.00	6,988,597.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,081,144.00	6,988,597.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,485,065.00	49,381,739.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,485,065.00	44,745,639.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,636,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,280,808.00	49,579,260.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,280,808.00	49,579,260.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,280,808.00	19,579,260.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,955,421.00	1,700,103.64
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,955,421.00	1,700,103.64
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	44,532,911.00	199,874,900.64
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,532,911.00	199,874,900.64
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,587,328.00	174,313,643.64
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,945,583.00	25,561,257.00

IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		928,928.62
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,500.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		928,928.62

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 Алдархаан сумын Засаг даргын 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад дотоод хяналттай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Чулуунбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алдархаан сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 21-ний өдрийн 01/55 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл: “Тогтвортой хөгжлийн үзэл баримтлалд тулгуурласан, төр засгийн бодлого үйл ажиллагаатай нийцсэн, орон нутгийн онцлог нөөц чадавхыг бүрэн дайчилсан, судалгаанд суурилсан эдийн засаг нийгмийн бодлогыг хэрэгжүүлж, хүмүүнлэг ардчилсан нийгмийн шаардлагад нийцсэн, төрийн үйлчилгээг хүн амд ил тод шуурхай хүртээмжтэй хүргэж, улс аймгийн хэмжээнд тэргүүлэх түвшинд хүргэхэд оршино” гэсэн зорилгын хүрээнд дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Үндэсний нэгдмэл бахархлыг сэргээж, эх хэл, түүх, өв соёлоо дээдэлсэн эх оронч үзэл, эв нэгдлийг эрхэмлэсэн Монгол хүнийг хөгжүүлж, нийгмийг соён гэгээрүүлэх;
- Нийгмийн суурь үйлчилгээг тэгш, хүртээмжтэй, чанартай хүргэх тогтолцоог бэхжүүлж, эрдэм мэдлэгтэй, эрүүл чийрэг, нийгмийн идэвхтэй, хүнлэг, ёс суртахуунтай, дэлхийд үнэлэгдэх Монгол хүнийг төлөвшүүлж, гэр бүлд ээлтэй хүний хөгжлийн цогц бодлого хэрэгжүүлэх;
- Хүн амын хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжиж, өрхийн орлогыг нэмэгдүүлэн, амьдралын чанарыг дээшлүүлэх;

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 гэж үзлээ.

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.

Сумын Засаг даргын дэргэд дотоод хяналтын нэгжийг байгуулсан байна. Дотоод хяналтын нэгж нь ТШЗ-ийн үйл ажиллагаанд хяналтыг хангалттай хэмжээнд хэрэгжүүлээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос 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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны мөнгөн хөрөнгийн орлого 2,719.37 сая төгрөгөөс 1.5 хувь буюу 40.79 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 30.59 сая төгрөгөөр тус тус тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 327.56 сая төгрөг болж өмнөх оноос 192.7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн 1.8 сая төгрөг нь Эрүүл мэндийн төвийн, 38.3 сая төгрөг нь СХС-ийн, 71.5 сая төгрөг нь ОНХС-ийн, 215.96 сая төгрөг нь орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл байна.

Авлага

Авлагын дансны үлдэгдэл 315.87 сая төгрөг болж өмнөх оноос 93.7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь СХС-ийн авлага 10.07 сая төгрөгөөр өссөн ба Ковид-19 цар тахалтай холбоотой Эрүүл мэндийн төвд үүссэн авлага байна.

/төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Засаг даргын тамгын газар	0.00	26,794.06
Эрүүл мэндийн төв	229,124.00	84,603,400.00
Хүүхдийн цэцэрлэг	776,949.06	0.00
Сум хөгжүүлэх сан	221,171,700.00	231,244,791.00

Нийт дүн	222,177,773.06	315,874,985.06
----------	-----------------------	-----------------------

Илрүүлэлт: ТШЗ-ийн аудитаар Эрүүл мэндийн төвд үүссэн авлагыг Корона вирусээр хэвтэн эмчлүүлсэн өвчтөний эмчилгээний норматив, төсөвт өртгийн тооцоолол үндэслэлгүй байна гэж үзэн 31.88 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон байна.

Бараа материал

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 179.91 сая төгрөг болж өмнөх оноос 37.75 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь Эрүүл мэндийн төвд ковид-19 цар тахалтай тэмцэх, урьдчилан сэргийлэх ажлын хүрээнд эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нөөц бүрдүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 3,618.06 сая төгрөг болж өмнөх оноос 838.71 сая төгрөгөөр өссөн нь Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар автомашин, барилга, ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар тоног төхөөрөмж, төсвийн хөрөнгөөр тоног төхөөрөмж, БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, ЗДТГ, ЕБС хооронд барилгыг балансаас баланст шилжүүлсэн зэрэгтэй холбоотой байна.

Богино хугацаат өр төлбөр

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 73.21 сая төгрөг болж өмнөх оноос 41.33 сая төгрөгөөр өссөн байна.

/төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	0.00	6,245,005.44
Засаг даргын тамгын газар	2,006,264.05	5,584,192.53
Хүүхдийн цэцэрлэг	254,990.00	0.00
Эрүүл мэндийн төв	5,643,701.79	43,682,383.93
ЕБ-ын сургууль	8,256,016.00	17,704,780.58
Соёлын төв	15,726,488.99	0.00
ДҮН	31,887,460.83	73,216,362.48

Цэвэр хөрөнгө

Цэвэр хөрөнгийн дүн 4,368.20 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1,121.53 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой 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 төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны төсвийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон зарлагыг анх батлахдаа 1,477.81 сая төгрөгөөр тоцон төлөвлөж баталсан байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсөвт тодотгол хийж 219.60 сая төгрөгөөр нэмж, 1,697.41 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 1,697.41 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,620.91 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 76.50 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 0.00 сая төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлд зарцуулахаар баталжээ.

Нийт зардлын 915.35 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 676.41 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 29.15 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 76.50 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 0.00 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 0.00 сая төгрөгийг урд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 906.20 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 662.10 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4.22 сая төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 76.50 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 38.00 сая төгрөг, нийт 1,687.02 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон нь 10.39 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого буюу сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогоор 38.00 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 38.00 сая төгрөгөөр давсан нь зээлийн эргэн төлөлт хугацаандаа төлөгдсөнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,609.15 сая төгрөг буюу 94.8 хувьтай байгаа нь төсөвт санхүүжилт дутуу олгогдсон, эргэн төлөгдөх зээлийг төлөвлөсөн хэмжээгээр олгоогүй, ОНХС-ийн төлөвлөсөн ажлыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй зэрэгтэй холбоотой байна.

Урсгал санхүүжилтийн зарцуулаагүй үлдэгдэл 14.30 сая төгрөгийг сумын төсөвт, 4.72 сая төгрөгийг аймгийн төсөвт, 0.00 сая төгрөгийг улсын төсөвт тус тус төвлөрүүлсэн байна.

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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 0.00 сая төгрөгийн, дээд шатны төсвийн захирагчаас 174.31 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 25.56 сая төгрөгийн, нийт 199.87 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урсгал зардалд 198.94 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 0.93 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд онцлон үзэх эрсдэлтэй асуудал тусгагдаагүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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.

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.

Аудитын хүрээнд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, түүний биелэлттэй танилцахад эрсдэлтэй асуудал ажиглагдаагүй болно.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 155 мэдээллээс, 125 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулж, 25 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 3 мэдээллийг огт мэдээлээгүй, 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна.

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

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Алдархаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаанд мөрдөж буй хууль тогтоомжийн хүрээнд бусад мэдээлэлтэй танилцахад эрсдэлтэй асуудал ажиглагдаагүй болно.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй бөгөөд өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдөж, биелэлт нь 80.6 хувьтай хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах эрсдэлтэй асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн аудитаар нийт 266.99 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 257.38 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 9.61 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайланг нэгтгэхдээ нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг 257.38 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан алдааг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоох алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.3 Албан шаардлага

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгөх алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн шууд захирагчдын аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд, шууд захирагчдын төрийн сангаар хийгдэж буй ажил гүйлгээнд хяналт тавиагүй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой зөрчил байна. Тухайлбал: Шагналын зардал гаргасан, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй, зардлыг зориулалт бус зарцуулж ажилчдад хувцас худалдан авч өгсөн зэрэг зөрчлүүд байна.

Энэ нь Засгийн Газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "аж ахуй нэгжийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.6. /хяналт шалгалтын явцад илэрсэн зөрчлийг арилгах, урьдчилан сэргийлэх талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөх/, Засгийн Газрын 2015 оны 24 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.13.7 /энэхүү журмын 7.8-д заасан анхан шатны баримт дутуу, иж бүрдэл болоогүй тохиолдолд/, 8 дугаар зүйлийн 8.4 /Төрийн сан төсвийн байгууллагаас ирүүлсэн төлбөрийн болон бэлэн мөнгөний хүсэлтийг холбогдох баримт, цахим хэлбэрээр шивсэн гүйлгээ, батлагдсан төсвийн зарцуулалтын эрх, хөтөлбөр, зориулалт арга хэмжээ, эдийн засгийн ангиллын дагуу бүлгийн дүнд багтаан төлбөрийг гүйцэтгэнэ. Төлбөрийн хүсэлт, холбогдох баримт нь шаардлага хангаагүй, батлагдсан төсөв, хөтөлбөр, зориулалт арга хэмжээ, эдийн засгийн ангилал, бүлгийн дүн нь төлбөр гүйцэтгэх хэмжээний эх үүсвэргүй тохиолдолд гүйлгээг буцаана/ гэсэн заалтууд, ангилал, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдээдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсөв захирагчдын үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, арга зүйгээр хангаж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн Аудитын байгууллагад 2022 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	ИТХ	2	6.90	-	0.00	-	0.00	-	0.00	2	6.90
2	ЗДТГ	14	415.64	4	141.85	1	3.49	6	11.76	3	258.54
3	Эрүүл мэндийн төв	9	632.16	4	36.86	2	31.89	1	556.87	2	6.54
4	ЕБС	7	117.90	2	30.89	1	2.03	-	0.00	4	84.98
5	Хүүхдийн цэцэрлэг	9	111.57	3	1.02	-	0.00	2	0.00	4	110.55
6	Соёлын төв	5	81.22	2	2.53	-	0.00	-	0.00	3	78.69
7	Төвлөрүүлэн захирагч	2	266.99	1	257.38	-	0.00	-	0.00	1	9.61
Дүн		48	1,632.38	16	470.53	4	37.41	9	568.63	19	555.81

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

ХЯНАСАН:

Г.ЧУЛУУНБААТАР

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ДАГВАСҮРЭН

2022.03.25