



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/06/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.....	13
3.1 Ерөнхий зүйл.....	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	16
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	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	19
4. Аудитын илрүүлэлт	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
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

ЗАВХАНМАНДАЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Г.МЯГМАРЖАВ-Т

2022.03.25 № 1302/425.
танай _____ -ны № _____ -т

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 Завханмандал 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.

Завханмандал 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.

013025561

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>485,404,332.07</u>	<u>607,408,868.55</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	50,750,193.43	138,298,933.69
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	50,750,193.43	138,298,933.69
3121	Төгрөг	50,750,193.43	138,298,933.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	50,750,193.43	138,298,853.69
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	80.00
33	АВЛАГА	201,046,824.50	165,149,108.53
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,674,492.00	231,581.31
335	Бусад авлага	199,372,332.50	164,917,527.22
3351	Байгууллагаас авах авлага	48,422.50	18,324,301.22
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	199,323,910.00	146,593,226.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	233,607,314.14	303,960,826.33
351	Түүхий эд материал	7,131,579.00	17,953,144.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,124,579.00	12,775,550.00
35130	Эм боох материал	1,007,000.00	5,177,594.11
354	Хангамжийн материал	206,978,035.14	279,244,302.22
35410	Бичиг хэргийн материал	9,860,614.70	11,133,834.70
35420	Аж ахуйн материал	4,660,800.00	6,877,953.51
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	108,000.00	42,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,943,248.39	2,568,831.48
35450	Барилгын засварын материал	175,500.00	5,034,350.00
35460	Хүнсний материал	9,861,070.00	21,948,920.00
35470	Бусад хангамжийн материал	172,368,802.05	231,638,412.53
35600	Мал амьтад	19,497,700.00	6,763,380.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,285,509,408.52</u>	<u>3,697,984,911.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,285,509,408.52	3,697,984,911.36
392	Биет хөрөнгө	3,188,873,107.66	3,596,968,873.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,028,963,013.68	3,499,214,223.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(313,293,158.10)	(505,911,231.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	95,090,000.00	137,881,429.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,662,121.43)	(81,793,550.07)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	321,865,998.37	567,413,114.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(234,622,992.90)	(406,206,476.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	181,170,736.94	213,531,995.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,732,834.68)	(144,753,364.20)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	7,059,333.33	7,059,333.33
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	604,941,382.25	664,900,267.82
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(387,693,011.60)	(413,397,760.97)
39217	Ном	57,786,761.80	59,030,891.80
393	Биет бус хөрөнгө	96,636,300.86	101,016,037.77
39301	Програм хангамж	17,346,736.00	17,996,736.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,416,435.14)	(12,106,698.23)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,706,000.00	95,126,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,770,913,740.59	4,305,393,779.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,617,936.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,617,936.00	0.00
413	Өглөг	1,617,936.00	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,617,936.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,769,295,804.59	4,305,393,779.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,769,295,804.59	4,305,393,779.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,404,146,036.51	1,630,362,414.51
51101	Өмч: - төрийн	1,404,146,036.51	1,630,362,414.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,428,853,172.99	1,410,481,914.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,643,930,647.07	1,413,834,867.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(215,077,474.08)	(3,352,952.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	936,296,595.09	1,264,549,450.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,770,913,740.59	4,305,393,779.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,030,345,849.48	3,342,753,023.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	32,129,468.95	57,252,814.00
110	Орлогын албан татвар	20,406,829.26	16,619,058.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	20,406,829.26	16,619,058.00
110002	Үйл ажиллагааны орлого	20,406,829.26	16,619,058.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,400,000.00	31,613,160.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,440,000.00	1,777,360.00
113002	Бууны албан татвар	960,000.00	988,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	28,847,800.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,322,639.69	9,020,596.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,708,869.81	5,441,711.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,438,776.00	904,111.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	404,485.42	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,865,608.39	4,537,600.00
1181	Газрын төлбөр	567,886.00	2,192,375.00
118101	Газрын төлбөр	567,886.00	2,192,375.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,045,883.88	1,386,510.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,014,941.88	1,386,510.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	30,942.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,812,930.42	224,297,834.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,812,930.42	224,297,834.17
120002	Хүүгийн орлого	22,694,977.93	35,613,410.93
120003	Торгуулийн орлого	512,800.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,839,285.49	101,928,523.24
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,931,633.33	25,379,550.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,907,652.16	76,548,973.24
120009	Бусад орлого	7,116,167.00	7,200,000.00

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

120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	9,649,700.00	78,815,900.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	0.00	740,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,923,403,450.11	3,061,202,375.03
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	844,940,300.00	1,338,084,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	844,940,300.00	1,338,084,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,985,293.00	220,695,225.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	7,590,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,985,293.00	194,253,725.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	17,651,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,069,477,857.11	1,499,397,824.03
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	522,205,637.00	736,241,400.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,417,265.11	527,815.03
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	475,506,300.00	677,398,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	65,348,655.00	85,230,309.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	3,025,026.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	3,025,026.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,160,713,324.18	3,247,507,852.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,160,713,324.18	3,247,507,852.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,604,144,520.07	2,409,478,580.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	977,886,514.00	1,361,175,196.00
210101	Үндсэн цалин	768,284,331.00	1,048,499,772.00
210102	Нэмэгдэл	153,531,248.00	233,899,385.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	500,000.00	1,125,000.00
210104	Урамшуулал	55,570,935.00	56,971,817.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	20,679,222.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	124,612,444.22	178,625,368.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,723,049.00	125,375,566.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,610,122.00	13,318,485.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,677,744.00	10,752,356.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,868,302.22	2,643,630.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,733,227.00	26,535,331.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,531,791.20	316,537,398.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,624,594.49	9,823,467.62
210302	Түлш, халаалт	138,811,196.71	305,086,930.79
210303	Цэвэр, бохир ус	1,096,000.00	1,627,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,723,175.49	64,282,158.52
210401	Бичиг хэрэг	6,834,142.00	11,592,049.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,813,561.49	40,391,619.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,003,237.00	4,997,700.00
210404	Ном, хэвлэл	115,700.00	8,000.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	282,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,584,735.00	7,292,790.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	89,300.00	0.00
2105	Нормативт зардал	39,209,328.35	112,729,762.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,462,155.00	70,266,039.10
210502	Хоол, хүнс	34,648,073.35	36,618,464.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,099,100.00	5,845,259.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,324,700.00	8,604,376.12
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	640,000.00
210604	Урсгал засвар	3,324,700.00	7,964,376.12
2107	Томилолт, зочны зардал	8,096,100.00	9,012,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,096,100.00	9,012,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,949,374.00	19,982,720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,183,839.00	15,307,194.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	643,500.00	2,184,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	668,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,135.00	276,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	98,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000.00	705,400.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	186,772.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	604.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	555,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,811,092.81	338,529,300.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,410,625.00	72,469,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,118,470.00	10,533,429.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	215,281,997.81	255,526,271.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	556,568,804.11	838,029,271.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,344,530.00	69,770,278.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,614,730.00	7,992,890.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,384,800.00	6,357,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,345,000.00	41,640,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	532,436,932.11	767,943,715.03
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	522,205,637.00	736,241,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,231,215.11	7,327,815.03
213404	Хөрөнгийн	80.00	24,374,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,787,342.00	315,278.57
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,787,342.00	315,278.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(130,367,474.70)	95,245,171.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	84,709,999.38	98,598,123.70
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	47,902,099.38	0.00

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	36,807,900.00	98,598,123.70
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(84,709,999.38)	(98,598,123.70)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(215,077,474.08)	(3,352,952.70)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
						C01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	18,394,965.00	0.00	18,394,965.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,404,146,036.51	936,296,595.09	1,643,930,647.07	0.00	3,984,373,278.67
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(215,077,474.08)	0.00	(215,077,474.08)
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,404,146,036.51	936,296,595.09	1,428,853,172.99	0.00	3,769,295,804.59
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,404,146,036.51	936,296,595.09	1,428,853,172.99	0.00	3,769,295,804.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,404,146,036.51	936,296,595.09	1,428,853,172.99	0.00	3,769,295,804.59
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.01	0.00	0.01
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	226,216,378.00	328,252,855.45	(15,018,305.44)	0.00	539,450,928.01
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(3,352,952.70)	0.00	(3,352,952.70)
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,630,362,414.51	1,264,549,450.54	1,410,481,914.86	0.00	4,305,393,779.91

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
			1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	32,129,468.95	57,252,814.00
110	Орлогын албан татвар	20,406,829.26	16,619,058.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	20,406,829.26	16,619,058.00
110002	Үйл ажиллагааны орлого	20,406,829.26	16,619,058.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,400,000.00	31,613,160.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,440,000.00	1,777,360.00
113002	Бууны албан татвар	960,000.00	988,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	28,847,800.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,322,639.69	9,020,596.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,708,869.81	5,441,711.00

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

118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,438,776.00	904,111.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	404,485.42	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,865,608.39	4,537,600.00
1181	Газрын төлбөр	567,886.00	2,192,375.00
118101	Газрын төлбөр	567,886.00	2,192,375.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,045,883.88	1,386,510.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,014,941.88	1,386,510.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	30,942.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,087,294.93	135,575,925.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,087,294.93	135,575,925.93
120002	Хүүгийн орлого	19,298,422.93	24,733,629.93
120003	Торгуулийн орлого	512,800.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,983,914.00	110,842,296.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,983,914.00	110,842,296.00
120009	Бусад орлого	4,292,158.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,923,403,450.11	3,045,430,525.03
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	844,940,300.00	1,338,084,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	844,940,300.00	1,338,084,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,985,293.00	204,923,375.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	7,590,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,985,293.00	196,133,375.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,069,477,857.11	1,499,397,824.03
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	522,205,637.00	736,241,400.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,417,265.11	527,815.03
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	475,506,300.00	677,398,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	65,348,655.00	85,230,309.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	3,025,026.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	3,025,026.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,859,014,841.13	2,946,749,232.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,859,014,841.13	2,946,749,232.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,303,289,193.02	2,108,669,550.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	942,490,367.36	1,321,002,429.43
210101	Үндсэн цалин	711,713,306.36	893,216,722.43
210102	Нэмэгдэл	168,121,771.00	321,287,633.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	270,000.00	8,387,300.00
210104	Урамшуулал	62,385,290.00	98,110,774.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,922,793.00	181,941,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,580,225.00	128,673,677.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,592,079.00	13,314,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,673,782.00	10,391,022.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,036,500.00	2,687,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,040,207.00	26,874,100.00

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,518,169.66	324,807,783.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,960,725.66	14,083,654.57
210302	Түлш, халаалт	94,985,644.00	308,269,429.40
210303	Цэвэр, бохир ус	2,571,800.00	2,454,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,177,141.00	61,498,131.00
210401	Бичиг хэрэг	5,224,270.00	9,552,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,017,200.00	36,509,741.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,299,471.00	4,980,100.00
210404	Ном, хэвлэл	275,400.00	308,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	83,000.00	1,472,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,277,800.00	8,675,480.00
2105	Нормативт зардал	36,104,815.00	106,694,547.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,683,765.00	59,401,827.00
210502	Хоол, хүнс	29,576,350.00	45,049,820.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,844,700.00	2,242,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,586,000.00	16,382,650.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	640,000.00
210604	Урсгал засвар	1,586,000.00	15,742,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,650,784.00	9,095,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,650,784.00	9,095,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,394,398.00	15,073,333.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,457,298.00	10,183,357.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,410,100.00	2,398,550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	668,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	276,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	98,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	602,400.00	705,400.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	186,772.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	604.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	555,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,444,725.00	72,173,976.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,876,525.00	56,692,633.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,568,200.00	15,481,343.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	555,725,648.11	838,079,681.60
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	14,124.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	14,124.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,487,250.00	69,820,688.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,602,450.00	8,043,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,384,800.00	6,357,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	41,640,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	532,436,932.11	767,943,715.03
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	522,205,637.00	736,241,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,231,215.11	7,327,815.03

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

213404	Хөрөнгийн	80.00	24,374,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,787,342.00	315,278.57
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,787,342.00	315,278.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	170,605,372.86	291,510,032.96
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	48,741,900.00	146,039,923.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48,741,900.00	146,039,923.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,741,900.00	146,039,923.70
223001	Бусад хөрөнгө	36,685,900.00	98,598,123.70
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,056,000.00	47,441,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(48,741,900.00)	(146,039,923.70)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	121,863,472.86	145,470,109.26
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,762,596.44	50,750,193.43
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	50,750,193.43	138,298,933.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2.00	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	0.00	2,310,494,100.00	2,201,490,736.10
21.00	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	2,112,893,300.00	2,076,245,112.40
210.00	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	2,095,652,800.00	2,059,004,612.40
2,101.00	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	0.00	1,343,684,600.00	1,343,287,398.43
210,101.00	Үндсэн цалин	722,645,800.00	711,713,306.36	905,634,700.00	893,216,722.43
210,102.00	Нэмэгдэл	166,091,100.00	168,121,771.00	313,933,100.00	317,653,733.00
210,103.00	Унаа хоолны хөнгөлөлт	500,000.00	270,000.00	7,762,300.00	8,387,300.00
210,104.00	Урамшуулал	61,310,100.00	62,385,290.00	84,477,600.00	92,755,774.00
210,105.00	Гэрээт ажлын хөлс	31,876,900.00	31,876,899.87	31,876,900.00	31,273,869.00
2,102.00	Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	0.00	181,400,300.00	181,278,000.00
210,201.00	Тэтгэврийн даатгал	97,014,000.00	91,580,225.00	127,652,200.00	128,010,677.17
210,202.00	Тэтгэмжийн даатгал	9,780,100.00	9,592,079.00	13,436,900.00	13,314,900.00
210,203.00	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,824,200.00	7,673,782.00	10,749,700.00	10,391,022.83
210,204.00	Ажилгүйдлийн даатгал	1,956,000.00	2,036,500.00	2,687,300.00	2,687,300.00
210,205.00	Эрүүл мэндийн даатгал	19,560,600.00	19,040,207.00	26,874,200.00	26,874,100.00
2,103.00	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00	325,140,500.00	324,807,783.97
210,301.00	Гэрэл, цахилгаан	22,469,800.00	10,960,725.66	15,037,700.00	14,083,654.57
210,302.00	Түлш, халаалт	93,184,200.00	94,985,644.00	307,054,500.00	308,269,429.40
210,303.00	Цэвэр, бохир ус	3,289,000.00	2,571,800.00	3,048,300.00	2,454,700.00
2,104.00	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00	58,930,400.00	55,491,331.00
210,401.00	Бичиг хэрэг	5,257,500.00	5,224,270.00	8,897,600.00	9,406,910.00
210,402.00	Тээвэр, шатахуун	21,194,900.00	20,872,800.00	35,961,700.00	31,749,941.00
210,403.00	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,451,100.00	5,299,471.00	5,372,100.00	4,800,100.00

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

210,404.00	Ном, хэвлэл	160,400.00	159,700.00	989,700.00	368,000.00
210,405.00	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	83,000.00	83,000.00	1,200,000.00	1,472,000.00
210,406.00	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,109,300.00	9,109,300.00	6,509,300.00	7,694,380.00
2,105.00	Нормативт зардал	0.00	0.00	93,750,300.00	80,410,947.00
210,501.00	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,199,500.00	3,683,765.00	46,542,500.00	38,385,627.00
210,502.00	Хоол, хүнс	45,370,100.00	27,183,910.00	43,520,100.00	39,782,420.00
210,503.00	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,937,700.00	2,844,700.00	3,687,700.00	2,242,900.00
2,106.00	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	0.00	17,904,000.00	16,382,650.00
210,601.00	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00
210,603.00	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00	650,000.00	640,000.00
210,604.00	Урсгал засвар	2,764,400.00	1,236,000.00	15,754,000.00	15,742,650.00
2,107.00	Томилолт, зочны зардал	0.00	0.00	8,877,600.00	8,270,700.00
210,702.00	Дотоод албан томилолт	6,308,000.00	5,650,784.00	8,877,600.00	8,270,700.00
2,108.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	0.00	17,269,900.00	11,581,500.00
210,801.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,802,500.00	4,076,950.00	11,723,300.00	6,691,524.00
210,802.00	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,415,700.00	1,410,100.00	2,536,100.00	2,398,550.00
210,803.00	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00	669,100.00	668,350.00
210,804.00	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00	306,700.00	276,000.00
210,805.00	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	73,800.00	98,800.00	98,800.00
210,806.00	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,403,400.00	7,403,400.00	1,081,900.00	705,400.00
210,807.00	Газрын төлбөр	138,300.00	138,300.00	188,300.00	186,772.00
210,808.00	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	15,700.00	65,700.00	604.00
210,809.00	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	0.00	600,000.00	555,500.00
2,109.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	48,695,200.00	37,494,302.00
210,901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,500,000.00	15,914,900.00	29,210,400.00	18,388,279.00
210,902.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,038,100.00	13,568,200.00	19,484,800.00	19,106,023.00
213.00	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	17,240,500.00	17,240,500.00
2,132.00	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	17,240,500.00	17,240,500.00
213,205.00	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,134,500.00	3,602,450.00	8,043,300.00	8,043,300.00
213,207.00	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,384,800.00	5,384,800.00	6,357,200.00	6,357,200.00
213,209.00	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	2,840,000.00	2,840,000.00
22.00	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00	114,600,800.00	98,598,123.70
2,200.00	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	0.00	114,600,800.00	98,598,123.70
223,001.00	Бусад хөрөнгө	65,370,300.00	36,685,900.00	114,600,800.00	98,598,123.70
23.00	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.00	0.00	83,000,000.00	26,647,500.00
230,001.00	Эргэж төлөгдөх зээл	89,500,000.00	490,132,100.00	83,000,000.00	26,647,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00	14,310,494,100.00	2,272,580,237.40
1,310.00	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	13,338,607,200.00	1,337,769,021.43
131,007.00	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	869,809,000.00	831,152,958.00	13,338,607,200.00	1,337,769,021.43
1,320.00	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	800,345,600.00	820,943,893.97
122,005.00	Орон нутгийн төсвөөс	507,132,300.00	515,788,371.89	715,115,100.00	735,713,584.97
132,007.00	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	65,370,300.00	65,348,655.00	85,230,500.00	85,230,309.00
1,340.00	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	26,171,000.00	3,025,026.00

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

134,002.00	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00	26,171,000.00	3,025,026.00
120,004.00	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	0.00	145,370,300.00	110,842,296.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,728,800.00	49,983,914.00	77,027,900.00	110,842,296.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	36,771,200.00	0.00	68,342,400.00	0.00
4.00	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	5,708,834.70	0.00	35,342,403.70
5.00	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	35,342,403.70	0.00	106,431,905.00
6.00	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	497.00	491.00
61.00	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	6.00	6.00
610,001.00	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	6.00	6.00
62.00	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	119.00	112.00	109.00
620,001.00	Удирдах ажилтан	-	-	12.00	12.00
620,002.00	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	63.00	63.00
620,003.00	Үйлчлэх ажилтан	-	-	33.00	30.00
620,004.00	Гэрээт ажилтан	-	-	4.00	4.00
63.00	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	-	267.00	267.00
630.00	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	-	163.00	163.00
630,001.00	Төрийн өмчит ЕБС	-	171.00	163.00	163.00
631.00	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	-	-	104.00	104.00
631,001.00	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	83.00	104.00	104.00
65.00	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	112.00	109.00
650,001.00	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	-	-	7.00	7.00
650,002.00	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	-	-	-	-
650,003.00	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	-	-	-	-
650,004.00	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	-	58.00	55.00
650,005.00	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	-	-	-	-
650,006.00	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	-	-	7.00	7.00
650,008.00	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	-	-	24.00	24.00
650,009.00	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	8.00	8.00
650,010.00	Гэрээт ажилтан	-	-	1.00	1.00
650,011.00	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	-	-	7.00	7.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,255,293.00	204,923,295.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,255,293.00	203,108,295.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,255,213.00	126,153,607.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	8,988,900.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	3,633,900.00
210104	Урамшуулал	0.00	5,355,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	663,000.00

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

210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	663,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,434,600.00	6,066,800.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	145,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	144,400.00	4,759,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	180,000.00
210404	Ном, хэвлэл	115,700.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,174,500.00	981,100.00
2105	Нормативт зардал	2,392,440.00	26,283,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	21,016,200.00
210502	Хоол, хүнс	2,392,440.00	5,267,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	350,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	350,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	825,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	825,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,629,348.00	3,491,833.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,380,348.00	3,491,833.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	249,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	448,825.00	79,834,474.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	448,825.00	76,232,354.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	3,602,120.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80.00	52,580,188.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	80.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	80.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	52,580,188.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	38,800,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	24,374,500.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	24,374,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	1,815,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	1,815,000.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1,815,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	204,923,375.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	204,923,375.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	7,590,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	196,133,375.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	80.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	80.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Завханмандал 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.

Завханмандал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 14-ний өдрийн 01/37 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 хүргэх” 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 идэвхитэй, хүнлэг, ёс суртахуунтай, дэлхийд үнэлэгдэх Монгол хүнийг төлөвшүүлж, гэр бүлд ээлтэй хүний хөгжлийн цогц бодлого хэрэгжүүлэх;
- Боловсролын чанарыг сайжруулж “Чадварлаг багш” хөтөлбөр боловсруулах;
- Соёл, спортын үйлчилгээг жигд үзүүлэх;
- Эрүүл мэндийн чанар, хүртээмжтэй, үр дүнтэй тогтолцоог бүрдүүлж “Чадварлаг эмч” хөтөлбөр боловсруулах;
- Гэр бүлд ээлтэй бодлого хэрэгжүүлж, хүний хөгжлийг дэмжих;
- Хүн амын хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжиж, өрхийн орлогыг нэмэгдүүлэн, хүн амыг орон сууцаар хангах тогтолцоог бий болгож, дундаж давхаргын хүрээг тэлж, амьдралын чанарыг дээшлүүлэх;
- Эдийн засгийн тогтвортой өсөлт иргэн бүрдээ хүрсэн, дундаж давхарга нэмэгдэж, ядуурал буурсан, эдийн засгийн хөгжлийн бодлогын суурийг бүрдүүлж, нефть, шатахууны дотоодын хэрэгцээг өөрсдөө хангадаг экспорт эрчимжсэн, хөрөнгө оруулалт, хуримтлалын чадавхаа дээшлүүлэх;
- Хүрээлэн байгаа орчны бохирдол, доройтлыг бууруулах, байгалийн баялгийг зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх, байгальд ээлтэй дэвшилтэт ногоон технологи нэвтрүүлж уур амьсгалын өөрчлөлтийг сааруулах, дасан зохицох бодлогыг хэрэгжүүлж хүн амын эрүүл, аюулгүй орчинд амьдрах эрхийг хангах;
- Нийгмийн амар тайван байдлыг хангах, хууль сахиулах салбарыг хөгжүүлэх;

- Цэргийн алба хаах насны иргэдэд эх оронч үзэл, хүмүүжлийг төлөвшүүлэх, иргэн цэргийн харилцааг бэхжүүлэн, иргэдэд эх орноо хамгаалахад оролцох, цэргийн бэлтгэл эзэмшүүлэх замаар улс орны батлан хамгаалах, нөөц чадавхыг нэмэгдүүлэх;
- Эрсдэлгүй, өндөр ашиг шим бүхий хөдөө аж ахуйг хөгжүүлэх;
- Дэд бүтцийг сайжруулах;

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. Энэхүү 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 тусалцаа 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.

Завханмандал сумын Засаг даргын 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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт хөрөнгийн дүнгийн 4,305.39 сая төгрөгийн 1.5 хувь буюу 64.58 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 48.43 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 138.29 сая төгрөг болж өмнөх оноос 87.54 сая төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн 69.30 сая төгрөг нь Сум хөгжүүлэх сангийн, 36.80 сая

төгрөг нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн, 0.32 сая төгрөг нь Эрүүл мэндийн төвийн, 31.87 сая төгрөг нь Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл байна.

Авлага

Авлагын дансны үлдэгдэл 165.14 сая төгрөг болж өмнөх оноос 35.90 сая төгрөгөөр буурсан нь хувь хүмүүсээс авах авлагын барагдуулалттай холбоотой байна.

/төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Засаг даргын тамгын газар	490,720.00	0.00
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	0.00	121,800.00
Эрүүл мэндийн төв	0.00	18,246,500.00
Соёлын төв	0.00	59,229.00
Сум хөгжүүлэх сан	199,323,910.00	146,593,226.00
Ерөнхий боловсролын сургууль	91,512.00	71,323.00
Хүүхдийн цэцэрлэг	1,140,682.50	57,030.33
Дүн	201,046,824.50	165,149,108.33

Бараа материал

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 303.96 сая төгрөг болж өмнөх оноос 70.36 сая төгрөгөөр өссөн 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 3,697.98 сая төгрөг болж өмнөх оноос 412.48 сая төгрөгөөр өссөн нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс тавилга эд хогшил, сумын ОНХС-аас тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар худаг, БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар тоног төхөөрөмж, ном, тавилга эд хогшил, төсвийн хөрөнгөөр тоног төхөөрөмж, ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, НҮБ-ын хөрөнгө оруулалтаар эцэг эхийн клуб тохижилтын тоног төхөөрөмж, Багш хөгжлийн төвийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан зэрэгтэй холбоотой байна.

Богино хугацаат өр төлбөр

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 0.00 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1.61 сая төгрөгөөр буурсан нь ажилчидтай холбоотой өглөгийг барагдуулсантай холбоотой байна.

/төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
Засаг даргын тамгын газар	1,280,447.00	0.00
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	186,373.00	0.00
Соёлын төв	151,116.00	0.00
Дүн	1,617,936.00	0.00

Цэвэр хөрөнгө

Цэвэр хөрөнгийн дүн 4,305.39 сая төгрөг болж өмнөх оноос 536.10 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны үр дүнтэй холбоотой байна.

Төсвийн шууд захирагчийн илрүүлэлт:

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.6 дахь заалтыг зөрчиж "Төлөөлөгчийн нэг өдөр" арга хэмжээ зохион байгуулан, бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 1.45 сая төгрөгийг няравын хувийн дансаар дамжуулан зарцуулсан;
- Няравын дансаар мөнгө дамжуулан зарцуулсан;
- Зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан;

- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас томилолт олгож, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан;
- Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бус, үрэлгэн зарцуулсан;
- “Ковид 19” цар тахлын зардлаас ажилчдад биеийн тамирын хувцас бэлтгэсэн зэрэг нийт 28.98 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

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 2,310.49 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 2,310.49 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,112.89 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 114.60 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 83.00 сая төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлд зарцуулахаар баталжээ.

Нийт зардлын 1,338.60 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 715.11 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 26.17 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 85.23 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 77.02 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 68.36 сая төгрөгийг урд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,337.76 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 735.71 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 3.02 сая төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 85.23 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 92.78 сая төгрөг, нийт 2,254.50 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон нь 55.99 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого буюу сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогоор 92.76 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 15.73 сая төгрөгөөр давсан нь зээлийн эргэн төлөлт хугацаандаа төлөгдсөнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,198.84 сая төгрөг буюу 95.16 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 0.36 сая төгрөгийг сумын төсөвт, 0.16 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 1.20 сая төгрөгийн, төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламжаас 7.59 сая төгрөгийн, дээд шатны төсвийн захирагчаас 196.13 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 0.00 сая төгрөгийн, нийт 204.92 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урсгал зардалд 204.92 сая төгрөгийг бүрэн зарцуулсан 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, 142 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулж, 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 2 мэдээллийг огт мэдээлээгүй, 1 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

Завханмандал 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 алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах эрсдэлтэй асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн аудитаар нийт 28.98 сая төгрөгийн зөрчил илэрч зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа илрээгүй байна.

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: Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.6 дахь заалтыг зөрчиж "Төлөөлөгчийн нэг өдөр" арга хэмжээ зохион байгуулан, бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас няравын хувийн дансаар дамжуулан зарцуулсан, няравын дансаар мөнгө дамжуулан зарцуулсан, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас томилолт олгож, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан, засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бус, үрэлгэн зарцуулсан, "Ковид 19" цар тахлын зардлаас ажилчдад биеийн тамирын хувцас бэлтгэсэн 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

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	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	4	3.76	-	0.00	-	0.00	-	0.00	4	3.76
2	Засаг даргын тамгын газар	17	318.56	6	83.64	1	1.13	6	22.61	4	211.18
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	7	25.02	1	13.78	1	0.18	-	0.00	5	11.06
4	Хүүхдийн цэцэрлэг	6	7.97	2	1.79	1	0.13	-	0.00	3	6.05
5	Эрүүл мэндийн төв	10	645.80	3	20.29	2	17.92	-	0.00	5	607.59
6	Соёлын төв	9	75.62	5	18.82	1	0.25	-	0.00	3	56.55
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	26.96	-	0.00	-	0.00	-	0.00	3	26.96
8	Төвлөрүүлэн захирагч	6	28.98	-	0.00	-	0.00	-	0.00	6	28.98
Дүн		62	1,132.67	17	138.32	6	19.61	6	22.61	33	952.13

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

ХЯНАСАН:

Г.ЧУЛУУНБААТАР

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ДАГВАСҮРЭН

2022.03.25