

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/21/НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2021 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2022 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

Товчилсон үгийн жагсаалт.....	3
Хүснэгтийн жагсаалт	4
1. Аудитын дүгнэлт	5
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	14
3. Аудитын тайлан.....	15
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 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	20
4. Аудитын илрүүлэлт	20
4.1 Залруулсан алдаа	20
4.2 Төлбөрийн акт.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Албан шаардлага	21
4.4 Зөвлөмж	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
МУЗЗНДНТУТХ	Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХХААГ	Хүнс, Хөдөө аж ахуйн газар

Хүснэгтийн жагсаалт

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт _____	17
Хүснэгт 2 Алдаа зөрчлийн нэгтгэл _____	22



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn

2022.03.31 № 01/241
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Н.ЭНХБОЛД ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

D 2022/2022 он/ALBAN BICHIG
19020660

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	1,156,280,677.6	1,543,296,391.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	213,306,891.2	337,330,066.2
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	213,306,891.2	337,330,066.2
31210	Төгрөг	213,306,891.2	337,330,066.2
31211	Төрийн сангийн харилцах	212,781,316.0	328,690,587.4
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	525,575.2	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	8,639,478.8
33	АВЛАГА	342,635,760.0	490,695,656.2
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	1,636,483.8	2,396,948.8
33500	Бусад авлага	340,999,276.2	488,298,707.4
33510	Байгууллагаас авах авлага	4,495,200.0	187,467,991.4
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	336,504,076.2	300,830,716.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	600,338,026.3	715,270,669.1
35100	Түүхий эд материал	129,997,910.7	227,322,270.7
35110	Тусгай зориулалттай материал	57,858,035.6	69,936,533.5
35130	Эм боох материал	72,139,875.2	157,385,737.2
35400	Хангамжийн материал	470,340,115.6	487,948,398.4
35410	Бичиг хэргийн материал	1,679,793.0	2,631,518.0
35420	Аж ахуйн материал	2,951,700.0	3,521,900.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	22,405,500.0	23,400,500.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	17,073,944.7	10,814,804.0
35450	Барилгын засварын материал	7,355,318.0	2,742,670.0
35460	Хүнсний материал	14,834,141.0	7,005,410.0
35470	Бусад хангамжийн материал	404,039,718.9	437,831,596.4
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,767,487,924.3	8,544,624,383.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,767,487,924.3	8,544,624,383.2
39200	Биет хөрөнгө	8,469,414,424.3	8,246,608,883.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,904,092,468.6	8,131,135,677.6
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	437,196,690.6	455,696,690.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	809,186,508.7	838,886,357.2
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	454,540,515.6	453,989,495.5
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	784,144,597.0	840,764,892.5
39217	Ном	80,867,419.5	72,731,229.0
39300	Биет бус хөрөнгө	298,073,500.0	298,015,500.0
39301	Програм хангамж	2,684,000.0	2,684,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	297,914,000.0	297,914,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,923,768,601.9	10,087,920,774.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,994,051.8	8,960,000.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,994,051.8	8,960,000.0
41300	Өглөг	6,994,051.8	8,960,000.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,545,317.9	-
41360	Бусад өглөг	448,733.9	8,960,000.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	448,733.9	8,960,000.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,916,774,550.1	10,078,960,774.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,916,774,550.1	10,078,960,774.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,267,252,510.7	2,267,252,510.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,282,155,695.3	4,444,370,142.0
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,251,855,141.5	4,282,183,917.3
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,030,300,553.8	162,186,224.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,367,366,344.0	3,367,338,122.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,923,768,601.9	10,087,920,774.7

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,719,588,909.0	6,126,891,786.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	337,732,180.9	212,577,312.6
110	Орлогын албан татвар	226,156,538.9	113,260,337.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	226,156,538.9	113,260,337.6
110002	Үйл ажиллагааны орлого	25,304,262.9	39,979,537.0
110003	Хөрөнгийн орлого	61,419,988.2	52,843,412.3
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,918,900.0	9,186,020.0
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	134,513,387.8	11,251,368.3
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,176,000.0	1,680,000.0
113002	Бууны албан татвар	1,176,000.0	1,680,000.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	110,399,642.0	97,636,975.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	27,340,166.0	37,158,061.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	8,287,666.0	7,040,361.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,363,000.0	6,500,000.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	13,689,500.0	23,617,700.0
1181	Газрын төлбөр	66,670,346.0	26,384,171.0
118101	Газрын төлбөр	66,670,346.0	26,384,171.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	16,389,130.0	34,094,743.0
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	16,343,880.0	34,004,743.0
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	45,250.0	90,000.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,872,762,386.2	1,358,752,244.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,872,762,386.2	1,358,752,244.5
120003	Торгуулийн орлого	31,947,868.5	53,464,229.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	180,648,474.8	270,153,291.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,664,384.7	65,934,679.9
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	156,984,090.0	204,218,611.1
120005	Түрээсийн орлого	1,803,625.0	1,426,115.0
120009	Бусад орлого	-	231,712,000.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,545,724,591.0	356,799,278.4
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	112,637,827.0	445,197,330.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,509,094,341.8	4,555,562,229.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,424,831,466.0	3,329,850,700.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	3,320,110,500.0	3,201,368,100.0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	104,720,966.0	128,482,600.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	201,879,485.8	732,520,049.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	46,884,700.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,421,812.9	153,209,049.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,457,672.9	42,265,300.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	490,161,000.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,834,545,800.0	449,416,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,335,287,900.0	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн	499,257,900.0	449,416,500.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	47,837,590.0	43,774,980.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	47,837,590.0	43,774,980.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,626,184,049.4	5,870,115,533.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,626,184,049.4	5,861,155,533.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,503,418,783.8	5,542,780,661.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,808,480,297.4	2,932,316,346.0
210101	Үндсэн цалин	1,749,983,780.7	1,852,818,327.2
210102	Нэмэгдэл	752,563,370.6	766,742,527.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,780,700.0	59,310,000.0
210104	Урамшуулал	186,495,594.8	179,326,676.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	68,656,851.3	74,118,815.5

Аудитын код ТӨА-2022/21/НА-СТА-ТТЗ

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	356,697,473.4	385,787,852.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	246,158,123.2	271,410,103.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,384,707.5	29,419,676.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,358,391.5	23,101,732.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,091,697.3	5,603,653.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,704,554.0	56,252,686.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	440,001,849.6	514,371,300.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,690,577.8	39,545,968.3
210302	Түлш, халаалт	396,965,791.8	468,519,331.9
210303	Цэвэр, бохир ус	3,345,480.0	6,306,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,260,019.9	105,310,096.6
210401	Бичиг хэрэг	8,040,856.0	9,387,033.0
210402	Тээвэр, шатахуун	34,798,136.0	51,454,275.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,707,297.0	4,048,050.0
210404	Ном, хэвлэл	76,500.0	17,740,864.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,430.0	14,688,505.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,358,468.0	610,470.0
210408	Бараа материал актальсны зардал	3,778,332.9	7,380,899.5
2105	Нормативт зардал	270,019,770.4	354,407,167.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	154,624,537.4	259,295,766.3
210502	Хоол, хүнс	108,107,133.0	88,592,901.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,288,100.0	6,518,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,517,767.0	24,303,240.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,187,447.7	17,639,940.0
210604	Урсгал засвар	9,330,319.4	6,663,300.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,427,500.0	1,762,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,427,500.0	1,762,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	85,478,095.0	77,574,179.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,407,304.0	75,968,379.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	752,000.0	712,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.0	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	545,224.0	750,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.0	143,000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	223,567.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	460,536,011.2	1,146,948,479.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,343,779.0	561,725,324.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,564,006.0	8,655,644.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	389,628,226.3	576,567,510.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,122,765,265.6	318,374,872.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	238,365,200.0	119,015,100.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,834,600.0	42,729,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	101,147,100.0	23,621,400.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	97,823,500.0	49,236,700.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,560,000.0	3,428,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,528,213,976.1	3,000.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,335,287,900.0	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	192,926,076.1	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,000.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	356,186,089.5	199,356,772.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	356,186,089.5	199,356,772.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	8,960,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	8,960,000.0
221001	Их засвар	-	8,960,000.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,093,404,859.5	256,776,252.4
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	10,332,320.0	9,249,465.0
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	10,332,320.0	9,249,465.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	73,436,625.7	103,839,492.8
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,809,845.7	4,915,494.8
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	41,385,500.0	77,250,000.0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	30,241,280.0	21,673,998.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,030,300,553.8	162,186,224.7

Аудитын код ТӨА-2022/21/НА-СТА-ТТЗ

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,267,252,510.7	3,367,784,860.5	3,251,436,625.0	8,886,473,996.2
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	418,516.5	418,516.5
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,267,252,510.7	3,367,784,860.5	3,251,855,141.5	8,886,892,512.7
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(418,516.5)	-	(418,516.5)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,030,300,553.8	1,030,300,553.8
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,267,252,510.7	3,367,366,344.0	4,282,155,695.3	9,916,774,550.1
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,267,252,510.7	3,367,366,344.0	4,282,155,695.3	9,916,774,550.1
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	28,222.0	28,222.0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,267,252,510.7	3,367,366,344.0	4,282,183,917.3	9,916,802,772.1
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(28,222.0)	-	(28,222.0)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	162,186,224.7	162,186,224.7
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,267,252,510.7	3,367,338,122.0	4,444,370,142.0	10,078,960,774.7

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,148,377,443.2	5,354,549,601.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	337,732,180.9	212,577,312.6
110	Орлогын албан татвар	226,156,538.9	113,260,337.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	226,156,538.9	113,260,337.6
110002	Үйл ажиллагааны орлого	25,304,262.9	39,979,537.0
110003	Хөрөнгийн орлого	61,419,988.2	52,843,412.3
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,918,900.0	9,186,020.0
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	134,513,387.8	11,251,368.3
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,176,000.0	1,680,000.0
113002	Бууны албан татвар	1,176,000.0	1,680,000.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	110,399,642.0	97,636,975.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	27,340,166.0	37,158,061.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	8,287,666.0	7,040,361.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,363,000.0	6,500,000.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	13,689,500.0	23,617,700.0
1181	Газрын төлбөр	66,670,346.0	26,384,171.0
118101	Газрын төлбөр	66,670,346.0	26,384,171.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	16,389,130.0	34,094,743.0
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	16,343,880.0	34,004,743.0
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	45,250.0	90,000.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	301,550,920.5	730,728,559.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	301,550,920.5	730,728,559.6
120003	Торгуулийн орлого	31,947,868.5	53,464,229.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	267,799,427.0	444,126,214.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	110,603,497.0	186,168,600.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	157,195,930.0	257,957,614.6
120005	Түрээсийн орлого	1,803,625.0	1,426,115.0
120009	Бусад орлого	-	231,712,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,509,094,341.8	4,411,243,729.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,424,831,466.0	3,329,850,700.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	3,320,110,500.0	3,201,368,100.0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	104,720,966.0	128,482,600.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	201,879,485.8	588,201,549.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	45,829,534.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,421,812.9	154,264,215.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,457,672.9	42,265,300.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	345,842,500.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,834,545,800.0	449,416,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,335,287,900.0	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	499,257,900.0	449,416,500.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	47,837,590.0	43,774,980.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	47,837,590.0	43,774,980.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,241,921,366.7	4,946,690,376.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,241,921,366.7	4,946,690,376.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,119,156,101.1	4,628,315,503.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,801,934,979.5	2,938,793,071.4
210101	Үндсэн цалин	1,743,438,462.8	1,854,797,313.7
210102	Нэмэгдэл	752,563,370.6	771,287,845.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,780,700.0	63,810,000.0
210104	Урамшуулал	186,495,594.8	174,779,097.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	68,656,851.3	74,118,815.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	356,248,739.5	386,559,140.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	245,849,713.3	272,181,391.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,348,424.0	29,419,676.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,329,364.7	23,101,732.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,085,550.6	5,603,653.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,635,686.9	56,252,686.2

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	446,430,894.3	507,855,969.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,690,577.8	39,545,968.3
210302	Түлш, халаалт	403,394,836.5	462,004,001.2
210303	Цэвэр, бохир ус	3,345,480.0	6,306,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,542,899.0	91,068,550.9
210401	Бичиг хэрэг	7,697,186.0	8,693,090.0
210402	Тээвэр, шатахуун	35,847,936.0	51,740,275.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,707,297.0	4,048,050.0
210404	Ном, хэвлэл	45,000.0	60,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,579,880.0	17,150,785.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,665,600.0	9,376,350.0
2105	Нормативт зардал	306,087,514.0	439,131,306.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	179,881,514.0	346,881,786.8
210502	Хоол, хүнс	115,355,750.0	79,307,070.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,850,250.0	12,942,450.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,582,710.0	49,094,700.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	680,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,765,830.0	40,342,000.0
210604	Урсгал засвар	6,816,880.0	8,072,700.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,427,500.0	1,762,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,427,500.0	1,762,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,833,804.9	90,732,119.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,763,013.9	89,126,319.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	752,000.0	712,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.0	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	545,224.0	750,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.0	143,000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	223,567.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,067,059.9	123,318,645.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,332,979.9	107,479,461.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,734,080.0	15,839,184.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,122,765,265.6	318,374,872.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	238,365,200.0	119,015,100.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,834,600.0	42,729,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	101,147,100.0	23,621,400.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	97,823,500.0	49,236,700.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,560,000.0	3,428,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,528,213,976.1	3,000.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,335,287,900.0	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	192,926,076.1	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,000.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	356,186,089.5	199,356,772.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	356,186,089.5	199,356,772.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(93,543,923.4)	407,859,225.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	200,142,673.0	139,043,050.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	200,142,673.0	139,043,050.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	200,142,673.0	139,043,050.0
220001	Барилга байгууламж	13,259,400.0	-
221001	Их засвар	20,759,380.0	94,190,000.0
222001	Тоног төхөөрөмж	11,310,000.0	-
223001	Бусад хөрөнгө	17,119,863.0	25,352,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	137,694,030.0	19,501,050.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(200,142,673.0)	(139,043,050.0)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(86,611,300.0)	(144,793,000.0)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	86,611,300.0	144,793,000.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	86,611,300.0	144,793,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(380,297,896.4)	124,023,175.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	593,604,787.6	213,306,891.2
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	213,306,891.2	337,330,066.2

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,706,183,700.0	4,253,999,596.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,362,270,000.0	3,989,664,596.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,307,664,900.0	3,944,615,596.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,957,754,500.0	2,838,342,778.8
210101	Үндсэн цалин	1,861,425,000.0	1,811,657,616.5
210102	Нэмэгдэл	728,163,000.0	718,569,249.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	75,984,000.0	63,810,000.0
210104	Урамшуулал	212,569,300.0	170,187,097.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	79,613,200.0	74,118,815.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	399,297,200.0	372,981,530.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	280,987,100.0	263,487,553.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,577,600.0	28,415,173.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	23,662,000.0	22,187,682.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,915,500.0	5,338,115.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,155,000.0	53,553,006.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	527,720,800.0	477,365,569.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	61,429,100.0	39,545,968.3
210302	Түлш, халаалт	460,491,700.0	432,173,601.2
210303	Цэвэр, бохир ус	5,800,000.0	5,646,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	86,028,300.0	76,928,526.9
210401	Бичиг хэрэг	7,511,400.0	5,039,330.0
210402	Тээвэр, шатахуун	38,592,800.0	39,035,150.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,552,900.0	4,048,050.0
210404	Ном, хэвлэл	751,200.0	678,150.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,800,000.0	16,351,496.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,820,000.0	11,776,350.0
2105	Нормативт зардал	198,267,900.0	98,502,395.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,243,900.0	24,061,050.0
210502	Хоол, хүнс	160,877,500.0	61,498,895.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,146,500.0	12,942,450.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,780,000.0	14,026,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500,000.0	3,500,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,980,000.0	4,565,000.0
210604	Урсгал засвар	6,300,000.0	5,961,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	8,850,400.0	1,762,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	8,850,400.0	1,762,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,492,800.0	2,696,800.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,480,000.0	1,091,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	712,800.0	712,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.0	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	750,000.0	750,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.0	143,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,473,000.0	62,009,995.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,269,000.0	47,947,811.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,204,000.0	14,062,184.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,605,100.0	45,049,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,605,100.0	45,049,000.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	51,865,100.0	42,729,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,740,000.0	2,320,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	189,413,700.0	119,542,000.0
221001	Их засвар	58,388,600.0	94,190,000.0
223001	Бусад хөрөнгө	131,025,100.0	25,352,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	154,500,000.0	144,793,000.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	154,500,000.0	144,793,000.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,706,183,700.0	4,364,990,206.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,329,850,700.0	3,130,493,927.7
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	3,201,368,100.0	3,002,011,327.7
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	128,482,600.0	128,482,600.0

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,043,098,500.0	948,795,649.1
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,043,098,500.0	948,795,649.1
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,536,900.0	43,774,980.0
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	67,536,900.0	43,774,980.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	265,697,600.0	241,925,650.1
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,500,000.0	184,656,850.1
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	57,268,800.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	111,197,600.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	-	151,756,048.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	-	262,746,658.1

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	581,949,570.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	581,949,570.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	501,986,567.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	100,450,292.7
210101	Үндсэн цалин	43,139,697.2
210102	Нэмэгдэл	52,718,595.5
210104	Урамшуулал	4,592,000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,577,609.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,693,838.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,004,502.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	914,050.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,537.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,699,679.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,490,400.0
210302	Түлш, халаалт	29,830,400.0
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,611,374.0
210401	Бичиг хэрэг	3,388,460.0
210402	Тээвэр, шатахуун	11,423,625.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	799,289.0
2105	Нормативт зардал	142,233,365.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,425,190.0
210502	Хоол, хүнс	17,808,175.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,659,200.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	35,777,000.0
210604	Урсгал засвар	1,882,200.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	86,992,776.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,992,776.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,971,550.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,244,550.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,727,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,963,003.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	73,966,100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,621,400.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	49,236,700.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,108,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,996,903.0
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,993,903.0
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,000.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	590,589,049.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	590,589,049.0
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	45,829,534.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	154,264,215.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,652,800.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	345,842,500.0
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	8,639,478.8
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,639,478.8

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 Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд татварын орлогын болон зээлийн авлагын мэдээ тайлан гаргалттай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Бямбацогт гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 04-ны өдрийн 01/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг дарга Орон нутагтаа бүх шатны хурлын шийдвэр Засгийн газар, аймаг, сумын стратеги зорилт, үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж, төр, засгийн бодлого шийдвэрийг иргэдэд сурталчлан таниулж, хүн амын эрүүл мэнд, боловсрол, соёл, хөдөлмөр эрхлэлтийн чанарыг ахиулан амьжиргааны түвшнийг дээшлүүлж, байгаль орчныг хамгаалах, зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх, төрийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх, мал аж ахуй, газар тариалан, үйлдвэрлэл үйлчилгээ, дэд бүтцийг хөгжүүлж, сумын эдийн засгийн чадамжийг сайжруулан өрсөлдөх чадварыг нэмэгдүүлэхэд чиглэгдсэн үйл ажиллагаа явуулдаг, аймгийн Засаг даргын харьяа байгууллага юм.

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 нөлөө бага байна.

Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцүүлэн Сангийн сайдын 2006 оны 388, 2015 оны 341 тоот тушаалаар баталсан загвар, аргачлалыг баримтлан тайлагнаж байна.

Жаргалант сумын ЗДТГ-ын даргын 2021.10.08-ны өдрийн № А/26 тоот тушаалаар дотоод хяналт нэгжийг хариуцсан албан тушаалтнаар хууль эрх зүйн мэргэжилтнийг томилж, бүрэлдэхүүнийг хяналт хийх тухай бүрд нь удирдамжаар томилдог байна. Аймгийн Засаг даргаас жилд 2 удаа бүх сум байгууллагад нэрэмжит үзлэг, Санхүүгийн хяналт аудитын алба удирдамж төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалт явуулдаг, байгууллага бүрд дотоод хяналтын нэгж ажилладаг боловч сумын хэмжээнд төсөв санхүүгийн сахилга бат сайжирч, алдаа зөрчил буурахгүй байна. Цаашид анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулах талаар дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлэх шаардлагатай байна.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний нийт зарлагыг суурь үзүүлэлтийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл Дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт орлого 6,148,377.4 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 92,225.7 мянган төгрөгөөр тогтоож, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 69,169.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөх үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Энэ нь төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын үзүүлэлтийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтээс тооцсон тул гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин тооцох шаардлагатай байна

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт орлого 5,354,549.6 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 80,318.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Энэ нь төлөвлөлтийн үе шатнаас 11,907.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувиар буюу 60,238.7 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг дарга нь 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, МУЗЗНДНТУТХ, Шилэн дансны тухай хууль, ТБОНӨ-ийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль дүрэм зааврыг мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсөвт байгууллага, төрийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, эмийн эргэлтийн сан, Байгалийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа сан зэрэг 11 санхүүгийн тайланг нэгтгэн тайлагнасан байна.

Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Сангийн яамны Э тайлангийн нэгтгэлийн систем программыг ашиглаж байна.

Орлогын талаар:

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа байгууллагууд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 3,201,368.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвийн 1,420,054.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт, Эрүүл мэндийн даатгалаас 43,774.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 185,751.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт, Сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөр 184,656.8

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

мянган төгрөг, эмийн эргэлтийн сангийн борлуулалтын орлого 200,688.8 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 590,589.0 мянган төгрөг, нийт 5,826,883.5 мянган төгрөгийн орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

Жаргалант сумын ИТХ-ын Хуралдааны 2021 оны 12 дугаар сарын 17-ний өдрийн 04 дугаар тогтоолоор сумын орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх татварын орлогыг 513,182,1 мянган төгрөг, татварын бус орлогыг 80,500,0 мянган төгрөг, нийт 593,682,1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Орон нутгийн төсөвт 2021 онд татварын орлого 212,577.3 мянган төгрөг, татварын бус орлого 288,114.1 мянган төгрөг, нийт 500,691.4 мянган төгрөг төвлөрч батлагдсан төлөвлөгөөг 92,990.7 мянган төгрөгөөр буюу 15,7%-ар тасарсан байна. Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нэгдсэн дүнгээрээ тасарсан нь суутган-2 төлөвлөгөө өндөр дүнгээр тасарсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын талаар:

Үндсэн хөрөнгө дансанд 19,501.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 356799,2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогоор нийт 376,300.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэн ба 53,124.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, данснаас хассан байна.

Бараа материалын дансанд худалдан авсан 729,858.5 мянган төгрөгийн, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 444,947.3 мянган төгрөгийн, шилжүүлэн авсан 299.0 мянган төгрөгийн, нийт 1,175,104.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогоор бүртгэж 1,060,172.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг хассан байна

Авлага, өглөгийн талаар:

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд байгууллагаас авах 187468,0 мянган төгрөг, зээлийн хүүгийн авлага 300,830.7 мянган төгрөг ЭЭС-н авлага 2,396.9 мянган төгрөг нийт 490,695.6 мянган төгрөгийн авлага нэгтгэгдсэн байна. Нийт авлагын 300,830.7 мянган төгрөг буюу 61,3 хувийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага эзэлж байна.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн талаар:

Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайланд 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар төрийн сангийн харилцах дансанд 328,690.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд 8639,5 мянган төгрөг нийт 337,330.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нэгтгэгдсэн байна.

Бараа материал 715,270.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө элэгдэл хассан дүнгээр 8,537,075.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	213,306.9	337,330.1	(124,023.2)
Авлага	342,635.8	490,695.7	(148,059.9)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	600,338.0	715,270.7	(114,932.6)
Үндсэн хөрөнгө	8,767,487.9	8,544,624.4	222,863.5
Нийт хөрөнгө	9,923,768.6	10,087,920.8	(164,152.2)
Өр төлбөр	6,994.1	8,960.0	(1,965.9)
Засгийн газрын оролцоо	9,916,774.6	10,078,960.8	(162,186.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	9,923,768.6	10,087,920.8	(164,152.2)

Эх сурвалж: 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 715,270.6 мянган төгрөг болж, оны эхний үлдэгдлээс 114,932.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, боох материал, бичиг хэрэг, хүнсний материалын үлдэгдэл өмнөх оноос өссөнөөс шалтгаалсан 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 сумын 2021 оны төсвийн төсөлд төсвөөс санхүүжих эх үүсвэрийг 4,536,369.4 мянган төгрөгөөр төлөвлөн, бараа ажил үйлчилгээний зардалд болон хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Жаргалант сумын ИТХ-ын Хуралдааны 2020 оны 12 дугаар сарын 17-ний өдрийн “2021 оны төсөв батлах тухай” 04 дугаар тогтоолоор 2021 онд төсөвт төвлөрүүлэх татварын ба татварын бус орлогыг 593,682.1 мянган төгрөгөөр, зарлагын нийт хэмжээг 4,478,541.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Сумын ИТХ-ын Хуралдааны 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ний өдрийн 03 дугаар тогтоолоор 2021 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг 4,536,369.4 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байна.

Сумын ИТХ-н 2020 оны 12-р сарын 17-ны өдрийн 05 тоот тогтоолоор Сум хөгжүүлэх сангийн орлогыг 154,500.0 мянган төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 8 хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан 4,516,615.5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 189,413.7 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 154,500.0 мянган төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлийн зардалд, нийт 4,706,183.7 мянган төгрөг төсөвлөгдсөн. Энэ нь сумын ИТХ-ын хуралдааны тогтоолоор төлөвлөгөө нийт 469,086.4 мянган төгрөгөөр төсөвлөгдсөн нь ИТХ-ын батлагдсан төлөвлөгөөнөөс ЕБС 15.3 мянган төгрөгөөр илүү байна.

Нийт зардлын 3,186,053.7 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 1,093,365.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 67,536.9 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 189,413.7 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээс, 154,500.0 мянган төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн.

Гүйцэтгэлээр 4,773,312.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 139,043.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 149,571.9 мянган төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлийн зардалд, нийт 144,795.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулаагүй үлдэгдэл 199,356.8 мянган төгрөгийг аймгийн төсөвт, 21,842.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар 4,253,999.6 мянган төгрөг буюу 90,4 хувьтай хэрэгжсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн Аудитын код ТӨА-2022/21/НА-СТА-ТТЗ

бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 590,589.0 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг төвлөрүүлэн, бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 501,986.6 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг буюу нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, дэмжлэг, урамшуулалд 73,966.1 мянган төгрөг, оны эцэст зарцуулаагүй үлдэгдэл 5,996.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж, эмнэлгийн нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдэл 8,639.5 мянган төгрөг байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсөвт байгууллагууд, тусгай зориулалттай сангуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

- Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудиторуд нь тус сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, ИТХ, Соёлын төв, ОНХС, СХС, Байгалийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа сангийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгасан. Аудитаар ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд нийт 69,247.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 17,645.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 50,091.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага бичиж, 1,510.0 мянган төгрөгийн авлагатай холбоотой 1 зөрчилд зөвлөмж өгч, материаллаг алдаа урьдчилан тогтоосон төвшнөөс бага байсан тул зөрчилгүй дүгнэлт өгсөн.
- Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний үндсэн дээр Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК тус сумын ЕБС, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв гэсэн 3 байгууллагын санхүүгийн тайланд аудит хийж, дүгнэлт гаргаж, эмийн эргэлтийн сангийн тайланг түүвэрт хамруулсан. Аудитаар ЕБС-ийн санхүүгийн тайланд 1,902 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 10,480.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,917,112.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж, СӨБ-ийн санхүүгийн тайланд 5,183.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 7,147.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,274,698.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд 2,036.7 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 4,847.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,055,201.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, эмийн эргэлтийн сангийн тайланд 2,513.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Жаргалант сумын ИТХ-ын Хуралдааны 2020 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрийн 04 дугаар тогтоолоор тодотгон баталсан 4,478,541.9 мянган төгрөгийн төсвийг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 4,364,990.2 мянган төгрөгөөр буюу ИТХ-ын батлагдсан төлөвлөгөөнөөс ЗДТГ 42,283.2 мянган төгрөгөөр, СӨБ 149,789.2 мянган төгрөгөөр дутуу, ЕБС 145,622.4 мянган төгрөгөөр илүү зөрүүтэй баталсан 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.

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.

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлан, аудитад шаардлагатай баримт материалыг жагсаалт үйлдэн файлаар болон цаасаар ирүүлсэн.

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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдрийн 01/257 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийх явцад газар эзэмшүүлэх, газрын эрх шилжүүлсний орлогын албан татварыг бүрэн ногдуулж, барагдуулсан эсэхэд дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 85,706.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,294.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 80,851.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1,560.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Сумын ИТХ-ын санхүүгийн тайланд зарцуулагдаагүй 1,897.8 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлэхдээ мөнгөн гүйлгээний тайлан, мөнгөн гүйлгээний журналд өөр дансанд бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтыг болон санхүүгийн тайлангийн “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “ангилал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заалтын дагуу санхүүгийн тайланд залруулга хийгдсэн.

ЗДТГ-ын 1,396.3 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг сангийн яамны Е тайлангийн тодруулга тайланд зөрүүтэй илэрхийлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтыг болон санхүүгийн тайлангийн “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “ангилал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заалтын дагуу санхүүгийн тайланд залруулга хийгдсэн.

4.2 Албан шаардлага

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нийт дүнгээр 62,990.7 мянган төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.1-д "Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ", 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.5-д "төсвийн орлого, зарлагыг буруу тооцоолсон, төсөвт зардлыг хэтрүүлсэн" бол албан шаардлага өгөх гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

Сум хөгжүүлэх сангийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо хийж, баталгаажуулсан байдал болон зээлийн хугацаа хэтрэлтийг зээлдэгч бүрээр тулгахад 15,348.1 мянган төгрөгийн хугацаа хэтрэлттэй байна. Энэ нь МУЗГ-ын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам"-ын 5.2 "Сангийн үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил, дутагдлыг сумын Засаг дарга хариуцан арилгана" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11 "хууль, тогтоомж гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" бол албан шаардлага өгөх гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

Эмийн эргэлтийн сангийн тайлант хугацааны борлуулалтын орлогыг татварын и баримттай тулган шалгахад 1 аж ахуйн нэгж байгууллагатай холбоотой 840.3 мянган төгрөгийн, 1 хувь хүнтэй холбоотой 187.4 мянган төгрөг, нийт 1,027.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт Татварын цахим системд бүртгэгдээгүй, И баримтаар нотлогдохгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалын НХМаягт 5 "Төлбөрийн баримт нь ... Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд ..." гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын "иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11 "хууль, тогтоомж гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" бол албан шаардлага өгөх гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Эмийн эргэлтийн сан нь 5 хувь хүнтэй холбоотой 1,485.3 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлагатай байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалын НХМаягт 5 “Төлбөрийн баримт нь ... Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд ...” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын "иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.7 “авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй” бол албан шаардлага өгөх гэсэн дагуу шийдвэрлэв.

4.3 Зөвлөмж

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

1. Тайлан, мэдээ гаргалттай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Сум хөгжүүлэх сангийн санхүүгийн тайлангийн авлагын үлдэгдлийг аймгийн ХХААГ-аас ирүүлсэн сангийн авлагын дүнтэй тулгахад 1,560.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн “толилуулга”, “иж бүрэн байх”, “үнэлгээ ба хуваарилалт” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлийг зөрүүтэй мэдээлж буй зөрчлийг арилгаж, зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдлийг зөрүүгүй үнэн зөв тайлагнаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Хүснэгт 2 Алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчил		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн
1	Төв аймгийн Жаргалант сумын Засаг дарга	7	85,706.4	2	3,294.1	-	-	4	80,851.8	1	1,560.5