



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2022/120/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он</p>	<p>Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Айнур Утас: 94159291 Цахим хаяг: ainurmarkh@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан.....	16
3.1 Ерөнхий зүйл.....	16
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	17
3.4 Материаллаг байдал	17
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	17
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	Error! Bookmark not defined.
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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgiu@audit.gov.mn

ӨЛГИЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ч.БАХЫТЖАН ТАНАА

᠒᠐᠒᠒.᠐᠒.᠒᠑ № ᠒81
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

1. Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийн дүн, санхүүгийн тайлан дахь дүнгээс 22,455.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, 10,751.5 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тооллого хийж баталгаажуулаагүй, шатахууны няравын бараа материалын тайланг гаргаагүй, шатахууны орлого, зардлыг 3259.7 мянган төгрөгөөр дутуу гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 12.2.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1", 14.3.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дах заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, толилуулга, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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  М.ХУАНГАН



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>12,594,600.00</u>	<u>13,861,500.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,800,000.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг		
31120	Гадаад валют		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31140	Касс арилжааны банк		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,800,000.00
3121	Төгрөг	-	1,800,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		1,800,000.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах		
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк		
33	АВЛАГА	2,800,000.00	1,300,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,800,000.00	1,300,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		
335	Бусад авлага	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,794,600.00	10,761,500.00
351	Түүхий эд материал	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	9,794,600.00	10,761,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Аж ахуйн материал	5,859,020.00	5,709,020.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	3,935,580.00	5,052,480.00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,157,890,399.61</u>	<u>14,815,420,043.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,157,890,399.61	14,815,420,043.40
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,140,501,399.61	14,798,031,043.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	918,357,315.00	1,199,859,764.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,794,371.24)	(121,601,763.59)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	123,559,999.00	130,409,999.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,820,000.04)	(67,234,166.74)

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,857,659.00	86,332,659.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,233,433.28)	(46,705,156.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	86,344,635.00	97,374,635.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,687,523.47)	(53,281,164.18)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		13,365,425,036.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	260,951,833.00	298,151,833.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,034,713.36)	(90,700,631.67)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	17,389,000.00	17,389,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,389,000.00	17,389,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,170,484,999.61</u>	<u>14,829,281,543.40</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>9,542,200.00</u>	<u>5,606,745.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,542,200.00	5,606,745.00
413	Өглөг	9,542,200.00	5,606,745.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,233,469.00	5,606,745.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг		
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг		
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг		
4136	Бусад өглөг	3,308,731.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,308,731.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,160,942,799.61</u>	<u>14,823,674,798.40</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,160,942,799.61	14,823,674,798.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	137,765,376.00	137,765,376.00
51101	Өмч: - төрийн	137,765,376.00	137,765,376.00
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	825,690,948.85	14,488,422,947.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	825,690,948.85	825,690,948.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн		13,662,731,998.79
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	197,486,474.76	197,486,474.76
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,170,484,999.61</u>	<u>14,829,281,543.40</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	854,951,660.00	14,663,155,521.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	854,951,660.00	14,663,155,521.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	62,989,999.00	13,742,692,485.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	62,989,999.00	13,742,692,485.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,155,786.00	49,309,072.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	-	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,155,786.00	49,309,072.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	
131106	Төсвийн урамшуулал	-	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	780,030,100.00	868,980,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	780,030,100.00	868,980,500.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,775,775.00	2,173,464.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,775,775.00	2,173,464.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	882,510,171.23	1,000,423,522.21

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	882,510,171.23	1,000,423,522.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	798,084,160.23	945,399,840.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	501,888,961.00	566,821,844.00
210101	Үндсэн цалин	359,738,677.00	403,572,334.00
210102	Нэмэгдэл	97,621,981.00	151,169,510.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	
210104	Урамшуулал	38,200.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,490,103.00	12,080,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,114,300.00	58,611,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,210,900.00	39,713,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,595,300.00	4,724,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,826,000.00	3,779,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	918,300.00	944,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,563,800.00	9,449,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,856,900.00	36,030,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,088,188.00	3,772,000.00
210302	Түлш, халаалт	30,315,512.00	30,805,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,453,200.00	1,453,200.00
210304	Байрны түрээс	-	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,260,400.00	29,336,199.00
210401	Бичиг хэрэг	5,672,100.00	5,338,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,553,300.00	17,615,849.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,035,000.00	6,278,200.00
210404	Ном, хэвлэл	-	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	104,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	
2105	Нормативт зардал	1,176,000.00	1,282,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	
210502	Хоол, хүнс	-	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,176,000.00	1,282,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,639,200.00	3,635,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,479,200.00	1,218,600.00
210602	Тавилга	-	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	
210604	Урсгал засвар	160,000.00	2,416,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	703,000.00	3,239,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	
210702	Дотоод албан томилолт	703,000.00	3,239,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,607,700.00	2,085,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	171,500.00	854,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	420,000.00	619,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	50,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,300.00	104,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	677,100.00	198,200.00
210807	Газрын төлбөр	46,800.00	46,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	110,000.00	182,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,837,699.23	244,356,397.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,602,000.00	145,347,496.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,001,100.00	1,056,060.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,234,599.23	97,952,841.21
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,426,011.00	55,023,682.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,188,635.00	55,023,682.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,775,775.00	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	2,173,464.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	-
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,412,860.00	44,850,218.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,237,376.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,237,376.00	-
213404	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(27,558,511.23)	13,662,731,998.79
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(27,558,511.23)	13,662,731,998.79

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл				0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	120,376,376.00	125,123,361.00	804,949,063.08	1,050,448,800.08
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	120,376,376.00	125,123,361.00	804,949,063.08	1,050,448,800.08
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-55,010,227.31	-55,010,227.31
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,765,376.00	197,486,474.76	825,690,948.85	1,160,942,799.61
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,765,376.00	197,486,474.76	825,690,948.85	1,160,942,799.61

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,765,376.00	197,486,474.76	825,690,948.85	1,160,942,799.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			13,662,731,998.79	13,662,731,998.79
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,765,376.00	197,486,474.76	14,488,422,947.64	14,823,674,798.40

2.4 Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	791,961,661.00	920,463,036.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	791,961,661.00	920,463,036.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,155,786.00	49,309,072.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,155,786.00	49,309,072.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	780,030,100.00	868,980,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	780,030,100.00	868,980,500.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,775,775.00	2,173,464.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,775,775.00	2,173,464.00

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	789,961,661.00	905,873,036.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	789,961,661.00	905,873,036.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	705,535,650.00	851,557,172.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	497,166,200.00	533,388,300.00
210101	Үндсэн цалин	344,319,500.00	367,319,400.00
210102	Нэмэгдэл	106,899,300.00	147,948,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	45,947,400.00	18,120,000.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,577,200.00	81,075,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,838,600.00	60,459,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,972,700.00	5,153,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,826,000.00	4,123,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	994,500.00	1,030,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,945,400.00	10,307,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,856,900.00	35,856,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,598,400.00	3,598,400.00
210302	Түлш, халаалт	30,805,300.00	30,805,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,453,200.00	1,453,200.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,435,700.00	33,033,680.00
210401	Бичиг хэрэг	5,672,100.00	5,830,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,728,600.00	20,924,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,035,000.00	6,278,200.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	1,176,000.00	1,282,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,176,000.00	1,282,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,639,200.00	4,284,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,479,200.00	1,479,200.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	160,000.00	2,805,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	703,000.00	6,495,300.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	703,000.00	6,495,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,607,700.00	2,626,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	171,500.00	854,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	420,000.00	619,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	50,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,300.00	104,200.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	677,100.00	738,700.00
210807	Газрын төлбөр	46,800.00	46,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	110,000.00	182,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,373,750.00	153,514,092.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,372,650.00	152,421,992.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,001,100.00	1,092,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,426,011.00	54,315,864.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,188,635.00	54,315,864.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,775,775.00	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		2,173,464.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,412,860.00	44,142,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		8,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,237,376.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,237,376.00	
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,000,000.00</u>	<u>14,590,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,000,000.00	12,790,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,000,000.00	12,790,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,000,000.00	12,790,000.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,000,000.00	12,790,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,000,000.00)</u>	<u>(12,790,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	1,800,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,800,000.00
----	---	--	--------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны / төгрөгөөр /	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	868,980,500.00	867,180,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	868,980,500.00	867,180,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,838,100.00	815,038,100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	533,388,300.00	533,388,300.00
210101	Үндсэн цалин	367,319,400.00	367,319,400.00
210102	Нэмэгдэл	147,948,900.00	147,948,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,120,000.00	18,120,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,075,300.00	81,075,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,459,800.00	60,459,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,153,900.00	5,153,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,123,100.00	4,123,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,030,700.00	1,030,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,307,800.00	10,307,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,856,900.00	35,856,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,598,400.00	3,598,400.00
210302	Түлш, халаалт	30,805,300.00	30,805,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,453,200.00	1,453,200.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,267,600.00	32,267,600.00
210401	Бичиг хэрэг	5,830,900.00	5,830,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,158,500.00	20,158,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,278,200.00	6,278,200.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	1,282,900.00	1,282,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,282,900.00	1,282,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,883,700.00	4,883,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,479,200.00	1,479,200.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	3,404,500.00	3,404,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,295,300.00	6,495,300.00
210701	Гадаад албан томилолт		

210702	Дотоод албан томилолт	8,295,300.00	6,495,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,626,000.00	2,626,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	854,700.00	854,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	619,000.00	619,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	50,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,200.00	104,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	738,700.00	738,700.00
210807	Газрын төлбөр	46,800.00	46,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	182,600.00	182,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,162,100.00	117,162,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,070,000.00	116,070,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,092,100.00	1,092,100.00
211	ХҮҮ	-	-
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
212	ТАТААС	-	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,142,400.00	52,142,400.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,142,400.00	52,142,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,142,400.00	44,142,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,000,000.00	8,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл		

232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	868,980,500.00	868,980,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	868,980,500.00	868,980,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	868,980,500.00	868,980,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,800,000.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	58.00	62.00
620001	Удирдах ажилтан	15.00	15.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.00	31.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	58.00	62.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12.00	12.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)		
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	29.00	31.00
650010	Гэрээт ажилтан	2.00	4.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	15.00	15.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,155,786.00	49,309,072.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,105,000.00	49,309,072.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,105,000.00	49,309,072.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	505,000.00	766,080.00

210401	Бичиг хэрэг	225,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун		766,080.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	280,000.00	
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,600,000.00	48,542,992.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,600,000.00	48,542,992.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,050,786.00	-
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,050,786.00	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,155,786.00	49,309,072.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,155,786.00	49,309,072.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,155,786.00	49,309,072.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч 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 санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Айнур гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03/58 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газар нь орон нутгийг удирдлагаар хангах, төрийн чиг үүргийг хэрэгжүүлэх чиглэл бүхий орон нутгийн удирдах байгууллага юм.

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газар нь төрийн үйлчилгээг ард иргэдэд хүргэх, алагчлалгүй үйлчлэх, эелдэг хамт олонтой болох зорилго тавьж ажилласан байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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.

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020, 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

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.

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 6 гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 882.5 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 17.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 13.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 13658.8 сая төгрөгөөр буюу 10 дахин нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө		1.8	1.8
Авлага	2.8	1.3	-1.5
Урьдчилгаа			
Бараа материал	9.8	10.8	1.0
Нөөцийн бараа			
Үндсэн хөрөнгө	1157.9	14815.4	13657.5
Нийт хөрөнгө	1170.5	14829.3	13658.8
Өр төлбөр	9.5	5.6	-3.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1160.9	14823.7	13662.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1170.5	14829.3	13658.8

Мөнгөн хөрөнгө данс оны эцэст төрийн сангийн харилцах дансанд төсөвт төвлөрүүлээгүй үлдээсэн 1.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 1.3 сая төгрөг болж оны эхнээс 1.5 сая төгрөгөөр буурсан нь оны эхний 1.5 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулж, оны эцэст 1.3 сая төгрөгийн авлагатай гарсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 10.8 сая төгрөг болж оны эхнээс 1.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 36.2 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 35.3 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Оны эцэст бараа материалын үлдэгдлийг төрлөөр нь авч үзвэл бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл 1.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 13722.5 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 12.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, бусад эх үүсвэрээр 13742.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг бүртгэлд тусгасан байна.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн 80 дугаар тогтоолоор улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 13365.4 мянган төгрөгийн хатуу хучилттай замыг бүртгэлд тусгасан байна. Бусад үнэ төлбөргүй авсан 377.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө нь барилга байгууламж, тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл, бусад үндсэн хөрөнгө байна.

Тайлант онд 33.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассан бөгөөд энэхүү акталсан 3 авто тээврийн хэрэгслийн акталсан шийдвэрийг санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй байна. Үүнээс 2 авто тээврийн хэрэгслийг аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2016 оны 02 сарын 03-ны өдрийн 26 дугаар тогтоолоор дуудлага худалдаагаар худалдахыг зөвшөөрсөн, мөн 2021 оны 78 дугаар тогтоолоор 1 авто тээврийн хэрэгслийг дуудлага худалдаагаар худалдахыг зөвшөөрсөн тогтоолыг санхүүгийн баримтад хавсаргажээ. Цаашид акталсан хөрөнгийн холбогдох шийдвэрийг санхүүгийн баримтад хавсаргаж байх шаардлагатай байна. Үндсэн хөрөнгөд нийт 97.9 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Биет бус хөрөнгийн дүнд ямар нэгэн өөрчлөлт ороогүй байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 5.6 сая төгрөг болж оны эхнээс 3.9 сая төгрөгөөр буурсан байна. Оны эцэст тайлант оны үйл ажиллагаатай холбоотой 5.6 сая төгрөгийн өглөг үүсгэсэн байна. Тус газарт урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 13662.7 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 13662.7 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарснаас шалтгаалжээ. Засгийн газрын капиталын дүнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 13808.2 сая төгрөгөөр буюу 17.1 дахин өссөн байна. Урсгал санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 88.9 сая төгрөгөөр буюу 11.4 хувиар, үнэ төлбөргүй авсан орлого, хөрөнгийн санхүүжилтийн орлого 13679.7 сая төгрөгөөр буюу 20 дахин өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 117.9 сая төгрөгөөр буюу 13.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх оны үр дүнд ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй 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

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын анхны төсвийг 741.9 сая төгрөгөөр баталж, төсвийн тодотголоор 868.9 сая төгрөг болгон өөрчилж анх баталсан төсвөөс 127.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 24 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 868.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 868.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 867.2 сая төгрөгийг зарцуулж, үндсэн санхүүжилтээс хэмнэгдсэн 1.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлэхгүйгээр дансанд үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 867.2 сая төгрөг буюу 99.8 хувьтай байна.

Нийт төсвийн 61.4 хувийг цалин, 9.33 хувийг НДШ-ийн зардал, 4.1 хувийг тогтмол зардал, 3.7 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 0.15 хувийг норматив зардал, 0.56 хувийг эд хогшил худалдан авах зардал, 0.95 хувийг томилолт, зочны зардал, 0.3 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, 13.5 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал, 6 хувийг төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг зардал тус тус эзэлж байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд төсвөөс 49.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг хүлээн авч, тээвэр шатахууны зардалд 0.8 сая төгрөгийг, бараа үйлчилгээний зардалд 48.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайланд хөрөнгийн тооллоготой холбоотой мэдээллийг үнэн зөвөөр толилуулж, тодруулаагүй байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2021 онд гүйцэтгэлээр 867.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан бөгөөд үйл ажиллагаанд зайлшгүй шаардлагатай цалин, НДШ, халаалт зэрэг зардлуудыг хасаж тооцоход тэвчиж болох зардлын дүн 223.7 сая төгрөгийн 10 хувь 22.3 сая төгрөгийг хэмнэж төсөвт төвлөрүүлээгүй, тогтоолын 1.4-т заасныг зөрчиж 2.2 сая төгрөгийн албаны конторын тавилга худалдан авч тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй, үүнээс үзэхэд Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2021 онд 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 102 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 45 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 118.2 сая төгрөгийн 11 гүйлгээг шилэн дансанд байршуулсан байна. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна. Шилэн дансны мэдээллийг оруулсан байдлын дундаж 68.5% хувьтай байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдсөн ба хариуг ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тооллоготой холбоотой асуудлыг дараагийн аудитаар анхаарах. Төсвийн зарцуулалтыг гүйцэтгэлийн шалгалтаар үзэх шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 88.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, 2.1 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 86.8 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөгдлөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар 2.1 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.Үүнд:

1. Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2021 онд гүйцэтгэлээр 868.9 сая төгрөгийн санхүүжилтээр үйл ажиллагаа явуулсан бөгөөд төсвөөс зарцуулагдаагүй 1.8 сая төгрөгийг оны эцэст төсөвт төвлөрүүлээгүй, төрийн сан дахь төсвийн харилцах дансанд үлдэгдлээр тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно”, 7.7-д “энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд дааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлээгүй дансны үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.Тайлант онд ажилчдад олгосон цалингаас нийт 35.6 сая төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаж авч, 34.6 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлж, 0.6 сая төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр харуулж, 0.3 сая төгрөгийн татварыг төсөвт төвлөрүүлээгүй, санхүүгийн тайланд өглөгөөр харуулаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.3 “бүх өр төлбөр”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1.1-д “ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлогоос 10 хувиар тооцож албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх”, Татварын ерөнхий хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.6-д “бусдад олгох хөдөлмөрийн хөлс, шилжүүлсэн орлогод ногдох татварыг үнэн зөв суутган тооцож, тогтоосон хугацаанд төсөвт төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлээгүй татварыг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар 86.8 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөгдлөө.Үүнд:

1.Өлгий сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2021 онд гүйцэтгэлээр 868.9 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан бөгөөд Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1.1-д зааснаар үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад 223.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвийн 10 хувиар буюу 22.4 сая төгрөгийн урсгал зардлын хэмнэлт гаргахаар тооцож төсөвт төвлөрүүлээгүй, тогтоолын 1.4-т заасныг зөрчиж 2.2 сая төгрөгийн албаны конторын тавилга худалдан авч тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй, Шилэн дансанд тайлант онд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 45 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ”, 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3.төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “мэдээлэл

үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.2-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 4.1.3-д “хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1-ийн 1.1, 1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

2. Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийн дүн, санхүүгийн тайлан дахь дүнгээс 22.4 сая төгрөгөөр зөрүүтэй, 10.7 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тооллого хийж баталгаажуулаагүй, Тайлант онд зарцуулсан 20.1 сая төгрөгийн шатахууны нярвын бараа материалын тайланг гаргаагүй, шатахууны орлого, зардлыг 3.2 сая төгрөгөөр дутуу гаргасан, шатахууны зарцуулалтын тооцоо хийгдээгүй, Оны эцэст үйл ажиллагаатай холбоотой 5.6 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг үүсгэж, шатахууны 0.2 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан, ажиллагсдын цалинг оны эхэнд цалин шинэчлэн тогтоож албажуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2-т “хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-т “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-д “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 14.3.2-д “журналд бичих”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

Байхгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Өлгий сумын ЗДТГ	4	88.9			2	2.1	2	86.8		