БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/9/СТА-ТТ3

Баянхонгор
2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Нарангэрэл
Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 13
2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13
2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 16
3.Аудитын тайлан 18
3.1. Ерөнхий зүйл 18
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 18
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 18
3.4. Материаллаг байдал 19
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт 19
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө 19
3.5.2 Авлага 19
3.5.3 Бараа материал 20
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө 21
3.5.8 Өр төлбөр 22
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо 23
3.5.10 Орлогын данс 23
3.5.11 Зардлын данс 24
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 24
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл 27
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 27
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 28
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 29
4. Менежментийн захидал 29
5. Хавсралт 1: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 31

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.03.25 № 2/196

танай ____________ -ны №____________ -т

ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА С.ЦЭВЭГДОРЖ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Эрдэнэцогт сумын эдийн засаг, нийгмийг 2020 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлд нийт 8 зорилт 65 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Сумын Засаг даргын 2016-2020 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2019 оны 11/02 дугаар тогтоолоор 93.4 хувь буюу “Хангалттай” гэж үнэлсэн байна.

Сумын ИТХ-н тэргүүлэгчдийн 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ны өдрийн 14 дугаар тогтоолоор шинэчлэн байгуулагдсан сумын онцгой комисс, мэргэжлийн анги нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хор уршгийг арилгах талаар төрийн захиргааны төв, орон нутгийн байгууллагын удирдлагад санал, холбогдох бусад байгууллагад үүрэг өгч, биелэлтийг хангуулах, гүйцэтгэлд нь хяналт тавих чиг үүрэг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**601,244,163.90**	**630,431,673.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	202,173,163.26	150,229,913.92
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	202,173,163.26	150,229,913.92
3121	**Төгрөг**	202,173,163.26	150,229,913.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	202,173,163.26	150,229,913.92
33	**АВЛАГА**	130,628,629.97	158,441,446.67
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,966,121.97	567,218.67
335	**Бусад авлага**	2,137,178.00	31,791,907.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,137,178.00	3,652,163.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		28,139,744.00
336	**Зээлийн авлага**	126525330.00	126082321.00
3361	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	126525330.00	126082321.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	126,525,330.00	126,082,321.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	268,442,370.67	321,760,312.76
351	**Түүхий эд материал**	31,430,437.00	37,734,851.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	30,394,649.00	30,394,649.00
35130	Эм боох материал	1,035,788.00	7,340,202.00
354	**Хангамжийн материал**	232,189,433.67	279,202,961.76
35410	Бичиг хэргийн материал	5,976,510.00	4,464,000.00
35420	Аж ахуйн материал	214,229,512.25	263,139,400.76
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		66,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,460.08	2,702,795.00
35450	Барилгын засварын материал	1,026,500.00	1,026,500.00
35460	Хүнсний материал	5,574,021.34	2,527,266.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,361,430.00	5,277,000.00
35600	Мал амьтад	4,822,500.00	4,822,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,380,402,544.35**	**5,566,059,413.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,380,402,544.35	5,566,059,413.47
392	**Биет хөрөнгө**	5,292,619,627.53	5,477,833,140.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,382,274,968.38	5,697,101,094.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(484,898,642.00)	-624,753,377.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	191,939,234.00	223,439,234.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,811,142.04)	-124,180,014.52

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	507,316,285.26	556,500,013.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(370,086,499.87)	-399,564,798.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	245,574,780.96	263,723,751.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,009,692.09)	-135,456,971.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39217	Ном	35,320,334.93	18,024,208.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	87,782,916.82	88,226,272.93
39301	Програм хангамж	1,580,000.00	1,735,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,355,083.18)	-1,067,227.07
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,558,000.00	87,558,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,981,646,708.25**	**6,196,491,086.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,043,101.00**	**25,843,745.30**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,043,101.00	25,843,745.30
413	**Өглөг**	2,043,101.00	25,843,745.30
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		9,445,284.20
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,362,800.00	14,095,811.10
4136	**Бусад өглөг**	680301.00	2302650.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	680,301.00	2,109,878.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		192,772.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/		
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/		
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,979,603,607.25**	**6,170,647,341.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,979,603,607.25	6,170,647,341.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,588,966,540.66	1,588,966,540.66
51101	Өмч: - төрийн	1,588,966,540.66	1,588,966,540.66
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,226,191,879.54	2,417,465,613.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,039,304,483.66	2,226,421,879.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,186,887,395.88	191,043,734.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,164,445,187.05	2,164,215,187.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,981,646,708.25**	**6,196,491,086.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,514,616,291.23**	**2,916,723,414.32**

11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**39,001,280.23**	**95,449,796.61**
110	**Орлогын албан татвар**	32,651,180.23	59,040,387.21
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	32,651,180.23	59,040,387.21
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,472,291.00	36,086,749.00
110003	Хөрөнгийн орлого	20,178,889.23	22,953,638.21
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	3,960,000.00	5,512,300.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		2,718,300.00
113002	Бууны албан татвар	3,960,000.00	2,794,000.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	2,390,100.00	30,897,109.40
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	2,210,100.00	2,656,410.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,250,100.00	1,437,510.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	720,000.00	775,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	240,000.00	443,900.00
1181	**Газрын төлбөр**	-	1,020,791.40
118101	Газрын төлбөр		1,020,791.40
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	-	25,800,000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		25,600,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		200,000.00
1183	**Бусад татвар**	180,000.00	1,419,908.00
118301	Бусад татвар		1,419,908.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,349,267,952.00**	**447,032,588.71**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,349,267,952.00	447,032,588.71
120003	Торгуулийн орлого	1,423,956.00	2,184,716.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,347,843,996.00	444,847,872.71
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,985,696.00	4,319,278.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	633,000.00	2,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,335,225,300.00	438,528,594.71
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,126,347,059.00**	**2,374,241,029.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,287,378,500.00	1,370,754,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,287,378,500.00	1,370,754,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,771,008.00	106,584,969.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15,517,293.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,771,008.00	73,028,436.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		18,039,240.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	773,775,600.00	854,683,060.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	697,524,800.00	804,834,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	76,250,800.00	49,848,160.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	31,421,951.00	42,218,400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,948,800.00	42,218,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,294,916,211.43**	**2,691,253,065.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,241,697,711.43**	**2,691,253,065.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,216,017,109.43	2,512,898,434.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,244,104,641.80	1,393,022,306.00
210101	Үндсэн цалин	1,237,748,742.00	1,235,006,558.21
210102	Нэмэгдэл	3,155,537.00	110,808,983.63
210104	Урамшуулал	3,192,060.00	47,206,764.16
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	162,082,798.03	174,775,676.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,088,818.00	122,160,978.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,360,296.00	13,682,549.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,684,191.00	10,758,657.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,166,516.00	2,558,696.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,782,977.03	25,614,793.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	258,844,627.00	279,457,971.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,761,735.00	12,243,825.95
210302	Түлш, халаалт	243,503,092.00	266,592,546.00
210303	Цэвэр, бохир ус	579,800.00	621,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	79,811,430.92	70,864,384.08
210401	Бичиг хэрэг	11,956,691.00	12,174,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,061,763.92	43,764,380.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,866,701.00	7,889,334.00
210404	Ном, хэвлэл	548,000.00	491,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,192,629.00	2,003,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,277,550.00	4,541,850.00
2105	**Нормативт зардал**	124,587,790.26	72,397,886.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,068,268.20	34,241,775.30
210502	Хоол, хүнс	89,647,977.06	37,856,111.34
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,871,545.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,609,066.00	31,115,940.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,000.00	1,450,000.00

210604	Урсгал засвар	24,014,566.00	29,665,940.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	15,076,850.00	9,114,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,210,600.00	8,619,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,866,250.00	495,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	23,175,882.00	200,930,024.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,162,722.00	199,953,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	944,300.00	726,890.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		250,114.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	282,724,023.42	281,220,045.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,397,039.00	35,225,645.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,345,000.00	1,131,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	248,981,984.42	244,863,400.08
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	25,680,602.00	178,354,631.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,762,421.00	79,849,325.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,948,570.00	11,657,630.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		13,157,756.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,700.00	52,155,939.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,129,000.00	2,878,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,419,908.00	18,061,145.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,419,908.00	
213404	Хөрөнгийн		18,061,145.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	133,365.00	80,444,161.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133,365.00	80,444,161.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,219,700,079.80**	**225,470,349.17**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	32,812,683.92	34,426,614.80
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	32,812,683.92	34,426,614.80
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(32,812,683.92)	(34,426,614.80)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,186,887,395.88**	**191,043,734.37**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,238,095,623.23**	**2,526,637,828.61**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**39,001,280.23**	**95,449,796.61**
110	**Орлогын албан татвар**	32,651,180.23	59,040,387.21
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	32,651,180.23	59,040,387.21
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,472,291.00	36,086,749.00
110003	Хөрөнгийн орлого	20,178,889.23	22,953,638.21
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	3,960,000.00	5,512,300.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		2,718,300.00
113002	Бууны албан татвар	3,960,000.00	2,794,000.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	2,390,100.00	30,897,109.40
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	2,210,100.00	2,656,410.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,250,100.00	1,437,510.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	720,000.00	775,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	240,000.00	443,900.00
1181	**Газрын төлбөр**	-	1,020,791.40
118101	Газрын төлбөр		1,020,791.40
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	-	25,800,000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр		25,600,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		200,000.00
1183	**Бусад татвар**	180,000.00	1,419,908.00
118301	Бусад татвар		1,419,908.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**73,190,406.00**	**56,947,003.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	73,190,406.00	56,947,003.00
120003	Торгуулийн орлого	1,423,956.00	2,184,716.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	71,766,450.00	54,762,287.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,133,450.00	52,762,287.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	633,000.00	2,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,125,903,937.00**	**2,374,241,029.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,287,378,500.00	1,370,754,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,287,378,500.00	1,370,754,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,771,008.00	106,584,969.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15,517,293.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,771,008.00	73,028,436.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		18,039,240.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	773,775,600.00	854,683,060.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	697,524,800.00	804,834,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	76,250,800.00	49,848,160.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	30,978,829.00	42,218,400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,948,800.00	42,218,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,061,283,416.56**	**2,350,022,649.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,061,283,416.56**	**2,350,022,649.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,034,384,256.56**	**2,183,462,847.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,243,279,018.56	1,374,079,043.00
210101	Үндсэн цалин	974,758,149.56	1,034,941,292.97
210102	Нэмэгдэл	174,118,384.00	224,882,500.87
210104	Урамшуулал	81,802,485.00	103,509,089.28
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,600,000.00	10,746,159.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	163,040,724.00	182,171,535.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,709,824.00	128,076,549.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,582,500.00	13,917,342.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,066,200.00	10,488,293.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,516,600.00	2,677,271.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,165,600.00	27,012,080.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	264,915,225.00	279,274,312.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,909,690.00	18,494,916.95
210302	Түлш, халаалт	251,525,735.00	260,264,796.00
210303	Цэвэр, бохир ус	479,800.00	514,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	75,489,222.00	64,009,323.00
210401	Бичиг хэрэг	6,809,955.00	7,315,008.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,337,814.00	39,405,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,055,578.00	9,096,179.00
210404	Ном, хэвлэл	3,431,150.00	1,073,620.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,808,279.00	2,671,426.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,046,446.00	4,447,300.00

2105	**Нормативт зардал**	113,670,419.00	58,025,913.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,870,179.00	13,545,600.00
210502	Хоол, хүнс	77,973,340.00	37,118,313.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,826,900.00	7,362,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	34,299,976.00	40,035,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,505,000.00	5,906,500.00
210602	Тавилга	16,753,950.00	51,000.00
210604	Урсгал засвар	15,041,026.00	34,077,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	15,126,850.00	10,618,650.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,132,100.00	8,619,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,994,750.00	1,999,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	77,938,991.00	119,824,938.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,837,831.00	118,133,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	998,160.00	1,126,890.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		564,398.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,623,831.00	55,424,133.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,447,681.00	49,402,335.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,176,150.00	6,021,798.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**26,899,160.00**	**166,559,802.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	23,980,979.00	68,054,496.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,103,950.00	9,039,160.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		39,297,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		16,163,036.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,847,000.00	3,554,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	18,061,145.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		18,061,145.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	133,365.00	80,444,161.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133,365.00	80,444,161.00

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**176,812,206.67**	**176,615,178.66**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**129,167,350.00**	**228,558,428.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**129,167,350.00**	**228,558,428.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	129,167,350.00	228,558,428.00
220001	Барилга байгууламж	53,218,500.00	172,253,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	75,948,850.00	56,304,728.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	(129,167,350.00)	(228,558,428.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	47,644,856.67	(51,943,249.34)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	154,528,306.59	202,173,163.26
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	202,173,163.26	150,229,913.92

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,588,966,540.66**	**2,181,764,680.81**	**1,021,984,989.90**	4,792,716,211.37
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			**17,319,493.76**	17,319,493.76
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,588,966,540.66**	**2,181,764,680.81**	**1,039,304,483.66**	4,810,035,705.13
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт		-17,319,493.76		-17,319,493.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн			**1,186,887,395.88**	1,186,887,395.88
C08	**2019оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,588,966,540.66**	**2,164,445,187.05**	**2,226,191,879.54**	5,979,603,607.25
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,588,966,540.66**	**2,164,445,187.05**	**2,226,191,879.54**	5,979,603,607.25
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			230,000.00	230,000.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,588,966,540.66**	**2,164,445,187.05**	**2,226,421,879.54**	5,979,833,607.25
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		(230,000.00)		(230,000.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн			191,043,734.27	191,043,734.27
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,588,966,540.66**	**2,164,215,187.05**	**2,417,465,613.81**	6,170,647,341.52

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны			
	Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,556,022,800.00	2,391,551,947.95	164,470,852.05	93.57

УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,368,743,300.00	2,219,298,247.95	149,445,052.05	93.69
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,302,010,600.00	2,167,406,787.95	134,603,812.05	94.15
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,398,160,600.00	1,374,079,043.00	24,081,557.00	98.28
Үндсэн цалин	1,045,050,000.00	1,034,941,292.97	10,108,707.03	99.03
Нэмэгдэл	238,632,800.00	224,882,500.87	13,750,299.13	94.24
Урамшуулал	100,695,200.00	103,509,089.28	- 2,813,889.28	102.79
Гэрээт ажлын хөлс	13,782,600.00	10,746,159.88	3,036,440.12	77.97
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	185,989,900.00	182,171,535.00	3,818,365.00	97.95
Тэтгэврийн даатгал	130,063,400.00	128,076,549.00	1,986,851.00	98.47
Тэтгэмжийн даатгал	13,981,600.00	13,917,342.00	64,258.00	99.54
ҮОМШӨ-ний даатгал	11,185,400.00	10,488,293.00	697,107.00	93.77
Ажилгүйдлийн даатгал	2,796,300.00	2,677,271.00	119,029.00	95.74
Эрүүл мэндийн даатгал	27,963,200.00	27,012,080.00	951,120.00	96.60
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	291,851,800.00	279,274,312.95	12,577,487.05	95.69
Гэрэл, цахилгаан	16,773,400.00	18,494,916.95	- 1,721,516.95	110.26
Түлш, халаалт	274,109,400.00	260,264,796.00	13,844,604.00	94.95
Цэвэр, бохир ус	969,000.00	514,600.00	454,400.00	53.11
Хангамж, бараа материалын зардал	68,817,100.00	65,812,471.00	3,004,629.00	95.63
Бичиг хэрэг	7,395,500.00	7,315,008.00	80,492.00	98.91
Тээвэр, шатахуун	40,612,800.00	39,405,790.00	1,207,010.00	97.03
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,739,400.00	9,096,179.00	643,221.00	93.40
Ном, хэвлэл	2,910,500.00	2,876,768.00	33,732.00	98.84
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,486,000.00	2,671,426.00	814,574.00	76.63
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,672,900.00	4,447,300.00	225,600.00	95.17
Нормативт зардал	97,898,200.00	58,025,913.00	39,872,287.00	59.27
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,910,500.00	13,545,600.00	9,364,900.00	59.12
Хоол, хүнс	67,339,500.00	37,118,313.00	30,221,187.00	55.12
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,648,200.00	7,362,000.00	286,200.00	96.26
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	68,948,200.00	68,593,900.00	354,300.00	99.49
Багаж, техник, хэрэгсэл	32,831,000.00	32,816,400.00	14,600.00	99.96
Тавилга	1,700,000.00	1,700,000.00	-	100.00
Урсгал засвар	34,417,200.00	34,077,500.00	339,700.00	99.01
Томилолт, зочны зардал	15,114,700.00	10,618,650.00	4,496,050.00	70.25
Дотоод албан томилолт	13,114,700.00	8,619,200.00	4,495,500.00	65.72
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,000,000.00	1,999,450.00	550.00	99.97
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	99,440,500.00	53,390,700.00	46,049,800.00	53.69
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,394,800.00	51,699,412.00	45,695,388.00	53.08
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,340,000.00	1,126,890.00	213,110.00	84.10

Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,000.00	0.00	37,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	0.00	66,000.00	-
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	602,700.00	564,398.00	38,302.00	93.64
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,789,600.00	75,440,263.00	349,337.00	99.54
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,033,800.00	50,923,565.00	110,235.00	99.78
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,755,800.00	24,516,698.00	239,102.00	99.03
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,732,700.00	51,891,460.00	14,841,240.00	77.76
Бусад урсгал шилжүүлэг	66,732,700.00	51,891,460.00	14,841,240.00	77.76
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,279,000.00	9,039,160.00	14,239,840.00	38.83
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,879,500.00	39,297,500.00	582,000.00	98.54
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,574,200.00	3,554,800.00	19,400.00	99.46
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**187,279,500.00**	**172,253,700.00**	15,025,800.00	91.98
Дотоод эх үүсвэрээр	187,279,500.00	172,253,700.00	15,025,800.00	91.98
Барилга байгууламж	187,279,500.00	172,253,700.00	15,025,800.00	91.98
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,556,022,800.00	2,273,855,144.95	282,167,655.05	88.96
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,370,754,600.00	1,290,310,439.00	80,444,161.00	94.13
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,370,754,600.00	1,290,310,439.00	80,444,161.00	94.13
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	923,374,400.00	886,564,018.95	36,810,381.05	96.01
Орон нутгийн төсвөөс	861,094,900.00	836,715,858.95	24,379,041.05	97.17
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	62,279,500.00	49,848,160.00	12,431,340.00	80.04
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	42,560,400.00	42,218,400.00	342,000.00	99.20
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	42,560,400.00	42,218,400.00	342,000.00	99.20
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	219,333,400.00	54,762,287.00	164,571,113.00	24.97
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,333,400.00	52,762,287.00	10,571,113.00	83.31
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	2,000,000.00	- 1,000,000.00	200.00
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	155,000,000.00	0.00	155,000,000.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		184,837,527.19	- 184,837,527.19	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		67,140,724.19	- 67,140,724.19	
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6	-	
Төсвийн байгууллага	6	6	-	
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	112	112	-	
Удирдах ажилтан	14	14	-	
Гүйцэтгэх ажилтан	64	64	-	
Үйлчлэх ажилтан	31	31	-	
Гэрээт ажилтан	3	3	-	

СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	513	513	-	
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	413	413		
Төрийн өмчит ЕБС	413	413		
СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	100	100		
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100	100		
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	0	3577		
Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		234		
Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо		3343		
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	**112**	**112**		
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9		
СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	45	45	-	
Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5	5	-	
Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	18	18	-	
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	23	23	-	
Гэрээт ажилтан	3	3	-	
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9	-	

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
1	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**26658008.00**	**106584969.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**26658008.00**	**106584969.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	25238100.00	72360788.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14072192.00	71733238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,072,192.00	71,733,238.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11165908.00	627550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,165,908.00	627,550.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1419908.00	34224181.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1419908.00	34224181.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1419908.00	

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		16,163,036.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**18061145.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		18061145.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	106584969.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	106584969.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15517293.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		73,028,436.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		18039240.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч С.Цэвэгдорж танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 23-аас 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл гүйцэтгэв.

Эрдэнэцогт сумын Засаг дарга нь 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 1/11 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргаар 2020 оны 11 дүгээр сараас С.Цэвэгдорж, санхүүгийн албаны даргаар Ц.Мөнхбаатар нар ажиллаж байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Эрдэнэцогт сумын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Орон нутгийн бие даан хөгжих боломжийг бүрдүүлж эрчимжсэн мал аж ахуй, газар тариалангийн үйлдвэрлэлийг хөгжүүлж, хүний хөгжил, язгуур эрх ашиг, өв соёл ёс заншлаа эрхэмлэн дээдэлж, төрийн үйлчилгээнд иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэн, айл өрх бүр ажил орлоготой, аюулгүй байгаль орчин, хөгжингүй эдийн засагтай үйлдвэрлэгч сум болно.” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Хөдөө аж ахуйг хөгжүүлэх
- Газар тариаланг хөгжүүлэх
- Нийтийн аж ахуй, жижиг дунд үйлдвэрлэл
- Байгаль хамгаалах хөтөлбөр
- Сумын эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийг хэрэгжүүлэх
- Төрийн бодлого, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх,сурталчлах, сургалт сурталчилгаа

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Эрдэнэцогт сумын Засаг дарга нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Эрдэнэцогт сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Төрийн аудитын байгууллагаас эрх асуудлын хүрээний байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр			
	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Итгэл үзүүлсэн	Аудитад хамрагдаагүй
Төсвийн шууд захирагч	4	3	1	-
Дүн	4	3	1	-

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2327728.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 23277.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2725679.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 27256.8 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 202173.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 150229.9 мянган төгрөг болж, 51943.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	-	-	-	-
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	202173.2	150229.9	51943.3	100.0
Хадгаламж	-	-	-	-
Дүн	202173.2	150229.9	51943.3	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 150229.9 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төсөвт байгууллагуудын буцааж төвлөрүүлсэн 23379,0 мянга, орон нутгийн давсан орлого 59710.2 мянга нийт 83089.2 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 10820.7 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 56319.9 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 130628.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 158441.4 мянган төгрөг болж 27812.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Эцсийн үлдэгдэл
33	**АВЛАГА**	130628.63	158,441.45	27,812.8	100.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1966.12	567.22	(1,398.9)	0.4
3351	Байгууллагаас авах авлага	2137.18	3652.16	1,515.0	2.3
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	28139.74	28,139.7	17.8
336	**Зээлийн авлага**	126525.33	126082.32	(443.0)	79.6
	Дүн	130,628.6	158,441.4	27,812.8	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тус сумын нийт авлагын 79.6 хувийг Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага эзэлж байна.

Мөн Эрдэнэцогт сумын ЗДТГ-ын хувь хүмүүсээс авах авлага 28139.7 мянга, ОНХС-ийн малжуулахын авлага 1600.0 мянган төгрөг тус тус ~~нийт авлагын 19.4 хувийг эзэлж~~ авлагатай байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Д.д	Байгууллагуудын нэр	Авлагын эхний үлдэгдэл	Авлагын эцсийн үлдэгдлийн ДҮН	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
1	ИТХ	92.7	-	(92.7)	-
2	ЗДТГ	18.3	28,139.7	28,121.5	17.8
3	Сургууль	1,305.5	5.6	(1,299.8)	0.0
4	ЭМТ	5.0	37.1	32.0	0.0
5	ОНХС	1,600.0	1,600.0	-	1.0
6	СХС	126,525.3	126,082.3	(443.0)	79.6
7	Цэцэрлэг	1,017.5	2,562.7	1,545.2	1.6
8	Соёлын төв	64.3	14.0	(50.3)	0.0
	НИЙТ ДҮН	**130,628.6**	**158,441.4**	**27,812.8**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сум хөгжүүлэх сангийн авлагыг насжилтаар нь авч үзвэл нийт авлагын 59999.3 мянган төгрөг нь 1 жилийн насжилттай, 11000.0 мянган төгрөг нь 2 жилийн насжилттай, 532.2 мянган төгрөг нь 3 жилийн насжилттай, 4947.9 мянган төгрөг нь 4 жилийн насжилтай, 50135.1 мянган төгрөг нь 5-аас дээш жилийн насжилттай авлага байна.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 268442.4 мянга, эцсийн үлдэгдэл 321760.3 мянган төгрөг болж, 53317.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Оны эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
Тусгай зориулалтын материал	30,394.6	30,394.6	-	9.4
Эм бэлдмэл материал	1,035.8	7,340.2	6,304.4	2.3
Бичиг хэргийн материал	5,976.5	4,464.0	(1,512.5)	1.4
Аж ахуйн материал	214,229.5	263,139.4	48,909.9	81.8
Сэлбэг хэрэгсэл	-	66.0	66.0	0.0
Түлш, шатах тослох материал	21.5	2,702.8	2,681.3	0.8
Барилгын засварын материал	1,026.5	1,026.5	-	0.3
Хүнсний материал	5,574.0	2,527.3	(3,046.8)	0.8
Бусад хангамжийн материал	5,361.4	5,277.0	(84.4)	1.6
Мал амьтад	4,822.5	4,822.5	-	1.5
Дүн	**268,442.4**	**321,760.3**	**53,317.9**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл урьд оноос 53317.9 мянган төгрөг буюу 19.9 хувиар өссөн нь төсвийн байгууллагууд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой эм боох материал, тусгай зориулалтын материал дансанд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн материал авч нөөцөлсөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Байгууллагуудын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
1	ИТХ	5,588.5	6,746.7	1,158.3	2.1
2	ЗДТГ	44,911.7	61,774.5	16,862.8	19.2
3	Сургууль	87,477.3	97,124.7	9,647.4	30.2
4	ЭМТ	72,135.9	82,898.0	10,762.1	25.8
5	Цэцэрлэг	51,224.7	65,952.1	14,727.3	20.5
6	Соёлын төв	7,104.3	7,264.3	160.0	2.3
	Салбарын нийт дүн	**268,442.4**	**321,760.3**	**53,317.9**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 247608.9 мянган төгрөгийн бараа материалын 227387.1 мянган төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 11130.7 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн авсан байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	**247,608.9**	**Хасагдсан**	**194,291.0**
Худалдан авсан	227,387.1	Худалдсан, зарцуулсан	194,291.0
Хандиваар	-	Шилжүүлсэн	-
Шилжүүлэн авсан	11,130.7	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	-
Бусад	9,091.1	Бусад	-

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6454563.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6851081.8 мянган төгрөг болж, 396518.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	**6,365,425.6**	**6,761,788.3**	**396,362.7**	**98.7**
Барилга байгууламж, орон сууц	5,382,275.0	5,697,101.1	314,826.1	83.2
Тээврийн хэсэгсэл	191,939.2	223,439.2	31,500.0	3.3
Машин тоног төхөөрөмж	507,316.3	556,500.0	49,183.7	8.1
Тавилга эд хогшил	245,574.8	263,723.8	18,149.0	3.8
Номын фонд	35,320.3	18,024.2	(17,296.1)	0.3
Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000.0	3,000.0	-	0.0
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	**89,138.0**	**89,293.5**	**155.5**	**1.3**
Програм хангамж	1,580.0	1,735.5	155.5	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	87,558.0	87,558.0	-	1.3
	6,454,563.6	**6,851,081.8**	**396,518.2**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 464946.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс 56304.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн худалдан авалтаар, 41993.4 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн авч, бусад үндсэн хөрөнгө хэсэгт ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөд 216737.3 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 1-р багийн хүүхдийн хөгжлийн төв, 98088.8 мянган төгрөгийн өртөг

бүхий 4-р багийн төвийн барилга, 13000.0 мянган төгрөгийн ЦДАШ болон гудамжны гэрэлтүүлэг зэргийг бүртгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт № 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Байгууллагуудын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
1	ИТХ	3,940.0	13,089.0	9,149.0	0.2
2	ЗДТГ	2,664,491.3	2,985,093.9	320,602.6	43.6
3	Сургууль	1,900,542.3	1,880,815.4	(19,726.9)	27.5
4	ЭМТ	484,950.2	532,669.2	47,718.9	7.8
5	Цэцэрлэг	1,038,865.4	1,047,481.4	8,616.0	15.3
6	Соёлын төв	361,774.4	391,932.9	30,158.5	5.7
	Салбарын нийт дүн	**6,454,563.6**	**6,851,081.8**	**396,518.2**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт 68428.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан байна.

Хүснэгт № 9. Үндсэн хөрөнгийн орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	**464,946.9**	**Хасагдсан**	**68,428.7**
Худалдан авсан	56,304.7	Худалдсан	-
Хандиваар	-	Акталсан	68,428.7
Шилжүүлэн авсан	41,993.4	Шилжүүлсэн	-
Бусад	366,648.7	Бусад	-

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 2043.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 25843.7 мянган төгрөг болж 23800.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН**	**2,043.1**	**25,843.7**	**23,800.6**	**100.0**
4131	**Ажилчидтай холбогдсон өглөг**	-	9,445.3	9,445.3	36.5
4132	**Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг**	1,362.8	14,095.8	12,733.0	54.5
41361	**Байгууллагад төлөх өглөг**	680.3	2,109.9	1,429.6	8.2
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	192.8	192.8	0.7
	Дүн	2,043.1	25,843.7	23,800.6	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 9445.3 мянган төгрөгийн ажилчидтай холбоотой өглөг, 14095.8 мянган төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардлын байгууллагад төлөх өглөг, 2109.9 мянган төгрөгийн байгууллагад өгөх өглөг, 192.8 мянган төгрөгийн хувь хүмүүст өгөх өглөг байна. Үүнээс Эрүүл мэндийн төвийн 12723.6 мянгөн төгрөгийн эмийн өглөг, Ерөнхий боловсролын сургуулийн НДШ-ийн өглөг 7238.4 мянган төгрөг байгаа нь голлон нөлөөлсөн байна.

Хүснэгт № 11. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Д.д	Байгууллагуудын нэр	Өглөгийн эхний үлдэгдэл	Өглөгийн эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
1	ИТХ	-	11.0	11.0	0.0
2	ЗДТГ	-	166.8	166.8	0.6
3	Сургууль	-	7,762.4	7,762.4	30.0
4	ЭМТ	-	15,569.4	15,569.4	60.2
5	Цэцэрлэг	2,043.1	2,074.2	31.1	8.0
6	Соёлын төв	-	259.9	259.9	1.0
	ТШЗ-ийн байгууллагын ДҮН	**2,043.1**	**25,843.7**	**23,800.6**	**100.0**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 802683.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 919702.8 мянган төгрөг болж, 117019.5 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 12. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), бууралт (-)	Хувь
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,979,603.61	6,170,647.34	191,043.7	
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,588,966.5	1,588,966.5	-	25.8
51101	Өмч: - төрийн	1,588,966.5	1,588,966.5	-	25.8
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,226,191.9	2,417,465.6	191,273.7	39.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,164,445.2	2,164,215.2	(230.0)	35.1
6	**Дүн**	**5,979,603.6**	**6,170,647.3**	191,043.7	100.0

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 6170647.3 мянган төгрөг болж 191043.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн 191273.7 мянган төгрөгийн өсөлт, дахин үнэлгээ дансны 230.0 мянган төгрөгийн бууралттай холбоотой байна.

3.5.10 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2019.12.13-ны өдрийн хуралдаанаар 11/05 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 41260.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 1500.0 мянга, нийт 42760.0 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба 2020.09.25-ны өдрийн 13/01 дугаар тогтоолоор сумын төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 1000.0 мянган төгрөгөөр нэмж тодотгон татварын орлогыг 42260.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 1500.0 мянга, өөрийн орлогыг 1000.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Дд	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Сумд төвлөрөх орлогын дүн	**42,260.0**	**68,229.8**	**27,394.8**	**161.5**
1	ИОТХ	5,000.0	36,086.7	31,086.7	721.7
2	хадгаламжийн хүүгийн орлого	21,000.0	22,953.6	1,953.6	109.3
3	ҮХЭХ борлуулсны албан татвар		2,718.3	2,718.3	-
4	Бууны татвар	4,000.0	2,794.0	(1,206.0)	69.9
5	Улсын тэмдэгт	2,500.0	1,437.5	(1,062.5)	57.5
6	Газрын төлбөр	1,560.0	1,020.8	(539.2)	65.4
7	Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	6,000.0	443.9	(5,556.1)	7.4
8	ТТАМАТөлбөр	2,200.0	775.0	-	-
	Татварын бус орлого	**1,500.0**	**2,184.7**	**684.7**	**145.6**
10	Хүү торгууль	1,500.0	2,184.7	684.7	145.6
	Дүн	**43,760.0**	**70,414.5**	**28,079.5**	**160.9**

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын 2020 оны ИТХ-ын тогтоол, татварын орлогын мэдээ

Сумын төсөвт төвлөрөх бууны татвар, улсын тэмдэгтийн хураамж, газрын төлбөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжаас бусад татварын орлогыг 28079.5 мянган төгрөгөөр буюу 160.5 хувиар давуулан биелүүлсэн байна. ИОТХ-ын орлого нь давсан шалтгаан нь 2020 оны 12 дугаар сард "Эрдэнэс таван толгой" ХК-ны ногдол ашгийн орлогын суутган татвараас шалтгаалсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2019.12.13-ны өдрийн хуралдаанаар 11/05 дугаар тогтоолоор сумын ЗДТГ-ын өөрийн орлогыг 1000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн бөгөөд гүйцэтгэлээр ЗДТГ 2000.0 мянган төгрөгийн орлого оруулсныг тайланд бүртгэжээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 63333.4 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 49492.3 мянган төгрөгийн орлогыг оруулсан бол ОНХС-д туслах үйл ажиллагааны орлогоор 2970.0 мянган төгрөг орсныг орлогоор бүртгэж тайлагнасан байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 2556022.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2391551.9 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 2219298.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 172253.7 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Улсын /орон нутгийн / төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны төсөв батлах тухай 2019.11.29-ний өдрийн 18/16 дугаар тогтоолд заасны дагуу Эрдэнэцогт сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 2650.0 мянга, аймгийн төсөвт 94240.0 мянга, нийт 96890.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 109922.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 113.5 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №14. Улс, аймгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Ґ ё° âлегөө	Ã¿éóýðгэл	Зөрүү	Õóâü
А. Улсын төсөв	**2,650.0**	**3,277.7**	**627.7**	**123.7**
1. ÀÀÍ Á-í î õëî ãû í òàòâàð	1,300.0	948.4	(351.6)	73.0
2. Í • ÀÕàòâàð	550.0	326.0	(224.0)	59.3
4. Агаарын бохирдол/авто/	800.0	2,003.3	1,203.3	250.4
В.Аймгийн төсөв /712/	**94,240.0**	**106,644.7**	**12,404.7**	**113.2**
1.ÕÓÒÀ î õëî ã /Ñóóòãàí -1/	75,000.0	82,816.6	7,816.6	110.4
2. ÀÓ ßÕ-í òàòâàð	14,300.0	19,725.3	5,425.3	137.9
3. ÏХЭХ-ийн татвар	2,600.0	3,061.0	461.0	117.7
4. Газрын төлбөр	2,340.0	1,041.8	(1,298.2)	44.5
Дүн	**96,890.0**	**109,922.4**	**13,032.4**	**113.5**

Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 8 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн бөгөөд сумын ИТХ-ын 2019.12.13-ны өдрийн 11/05 дугаар тогтоолоор нийт 2692315.0 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №14. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	56,182.1	87,799.5	31,617.4
Засаг даргын Тамгын газар	368,210.7	444,284.7	76,074.0
Сургууль	934,211.9	853,207.0	(81,004.9)
Цэцэрлэг	362,447.7	326,424.1	(36,023.6)
Эрүүл мэндийн төв		446,393.8	446,393.8
Соёлын төв	169,367.4	180,454.6	11,087.2
Сум хөгжүүлэх сан		93,333.4	93,333.4
Орон нутгийн хөгжлийн сан		187,279.5	187,279.5
Дүн	1,890,419.7	2,619,176.6	728,756.9

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2019.12.13-ны өдрийн 11/05 дугаар тогтоолоор анх баталсан 2692315.0 мянган төгрөгийг 2020.09.25-ны өдрийн 13/01 дугаар тогтоолоор 72138.4 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан бол тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын зардлыг аймгийн Засаг даргын 2020.10.27-ны өдрийн А/701 дугаар захирамжаар 11938.7 мянган төгрөгийн нэмэгдүүлж, 2020.11.27-ний өдрийн А/770 дүгээр захирамжаар 75092.5 мянган төгрөгийг бууруулснаар сумын нийт төсөв 2556022.8 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Нийт зардлын 1370754.6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 42560.4 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 62279.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 861094.9 мянган төгрөгийг аймгийн төсвөөс сумын төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 63333.4 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1000.0 мянга, урьд оны үлдэгдлээс 155000.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлэг, аймгийн төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэгийг бүрэн авч 2331.5 мянга, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг дутуу авч, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 342.0 мянган төгрөгийг дутуу авсан байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		Хувь
					Орон нутгийн төсөвт	Улсын төсөвт	
1	Эрдэнэцогт сумын ЗДТГ	444,284.7	429,854.4	14,430.4	14,430.4		96.8
2	Эрдэнэцогт сумын ИТХ	87,799.5	87,673.8	125.7	125.7		99.9
3	Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловс	841,195.2	773,667.7	67,527.5	590.4	66,937.1	92.0
5	Эрдэнэцогт сумын Цэцэрлэг	275,282.1	267,536.7	7,745.4	4,145.6	3,599.8	97.2
6	Эрдэнэцогт сумын Хүн эмнэлэг	446,393.8	434,758.7	11,635.1	1,385.8	9,907.3	97.4
7	Эрдэнэцогт сумын Соёлын төв	180,454.6	177,753.5	2,701.1	2,701.1		98.5
8	Эрдэнэцогт сумын ОНХС	187,279.5	172,253.7	15,025.8			92.0
9	Эрдэнэцогт сумын СХС	93,333.4	48,053.6	45,279.9			51.5
	Дүн	2,556,022.8	2,391,551.9	164,470.9	23,379.0	80,444.2	93.6

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2391551.9 мянган төгрөг буюу 96.8 хувьтай байгаа нь Засаг даргын Тамгын газрын зардлыг 14430.4 мянга, сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагуудын урсгал зардлыг 7745.4 мянга, ерөнхий боловсролын сургуулиудын урсгал зардлыг 67527.5 мянга, ИТХ-ын зардлыг 125.7 мянга, Эрүүл мэндийн төвийн зардлыг 11635.1 мянга, Соёлын төвийн зардлыг 2701.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 16. Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын төсвийн гүйцэтгэл, хөтөлбөрөөр /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**2,556,022.8**	**2,391,551.9**	**164,470.9**	**93.6**
70105 ОН-ын өөрөө удирд ёсны байгууллага	**87,799.5**	**87,673.8**	**125.7**	**99.9**
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	71,068.7	70,943.0	125.7	99.8
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	900.0	900.0	-	100.0
80825 Багийн ИНХ-ын дарны урамшуулал	15,830.8	15,830.8	-	100.0
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	**444,284.7**	**429,854.4**	**14,430.4**	**96.8**
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	308,997.3	297,389.7	11,607.6	96.2
80106 Баг, хорооны ҮАЗардал	75,407.9	73,181.3	2,226.6	97.0
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	40,879.5	40,297.5	582.0	98.6
81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	19,000.0	18,985.8	14.2	99.9
70503 Орон нутгийн зорилтот хөрөнгө оруулалт	**187,279.5**	**172,253.7**	**15,025.8**	**92.0**
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	187,279.5	172,253.7	15,025.8	92.0
71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	**446,393.8**	**434,758.7**	**11,635.1**	**97.4**
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	31,930.9	30,545.1	1,385.8	95.7
80302 Нэг иргэнд ногдох нормативаар	30,704.9	30,628.4	76.5	99.8
81603 үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлч	383,758.0	373,585.3	10,172.7	97.3
71702 Соёл урлаг	**180,454.6**	**177,753.5**	**2,701.1**	**98.5**
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	179,830.6	177,482.7	2,347.9	98.7
80214 Уран бүтээл хийлгэх	492.9	140.0	352.9	28.4
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	131.1	130.8	0.3	99.8
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	**275,282.1**	**267,536.7**	**7,745.4**	**97.2**
80103 Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, ү	4,202.4	666.2	3,536.2	15.9
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	23,611.5	19,465.9	4,145.6	82.4
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	104.6	104.0	0.6	99.4
81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	14,853.0	14,852.9	0.1	100.0
81834 Боловсролын стандарт, сургалты	194,285.8	194,248.7	37.1	100.0
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	38,224.8	38,199.0	25.8	99.9
71802 Ерөнхий боловсрол	**829,316.4**	**761,914.0**	**67,402.4**	**91.9**
80109 ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	94,013.7	93,423.3	590.4	99.4
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	1,438.5	1,420.0	18.5	98.7
81801 үдийн цай хөтөлбөр	23,279.0	9,039.2	14,239.8	38.8
81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	114,234.5	78,208.1	36,026.4	68.5
81834 Боловсролын стандарт, сургалты	442,876.5	432,220.2	10,656.3	97.6
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	153,474.2	147,603.4	5,870.8	96.2
71806 Насан туршын болон албан бус боловсрол	**11,878.8**	**11,753.7**	**125.1**	**98.9**
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	11,878.8	11,753.7	125.1	98.9
72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	**93,333.4**	**48,053.6**	**45,279.9**	**51.5**
82611 Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих	93,333.4	48,053.6	45,279.9	51.5

Эх сурвалж: Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

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

Нэмэлт санхүүжилт

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.

ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөөс 1 байгууллага 12000.0, дээд шатны төсвийн захирагчаас 3 байгууллага 73028.4 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 5 байгууллага 21556.5 мянга, нийт 106584.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт 17. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ЗДТГ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	Соёл	ИТХ	Нийт
Нийт нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,717.1	51,140.8	5,951.1	24,007.9	638.0	130.0	106,584.9
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,000.0						12,000.0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		49,089.9	5,951.1	17,987.4			73,028.4
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,717.1	2,050.9		6,020.5	638.0	130.0	21,556.5
НИЙТ ЗАРЛАГА	23,271.4	36,006.3	5,951.1	22,667.4	627.6	-	88,523.8
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	23,271.4	36,006.3	5,951.1	6,504.4	627.6		72,360.8
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж							-
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг				16,163.0			16,163.0
ТӨВЛӨРҮҮЛСЭН	1,445.7	15,134.5	-	1,340.5	10.4	130.0	18,061.1

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 157 мэдээллээс 143 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 17. Шилэн дансны мэдээлэл

д/д	хугацаа	төрөл	удаа	хугацаанд нь мэдээлсэн	хугацаа хоцроосон	хоцроосон мэдээлэл
1	Бүтэн жил	12	12	12	-	
2	Хагас жил	3	3	3	-	
3	Улирал бүр	2	8	8	-	
4	Сар бүр	5	60	57	3	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө,гүйцэтгэл-12-р сар, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт-12-р сар, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл-12-р сар,
5	Тухай бүр	6	72	63	9	Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт-8-р сар,Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл -12-р сар, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл-12-р сар, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл-8-р сар, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг-8-р сар, тушаал шийдвэртэй холбоотой-7,8 сар, Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт-8-р сар, Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн -8-р сар
	Нийт	28	155	143	12	

Эх сурвалж. Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй ба 11800.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс бүх байгууллага аудитад хамрагдсан ба 4 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж 3 санхүүгийн тайланд түүвэрт хамруулан иргэдийн төлөөлөгчдийн санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа 3 байгууллагын санхүүгийн тайланд "Зөрчилгүй" дүгнэлт, 1 байгууллагад "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн байна.

Хүснэгт 19. Хязгаарлалтай дүгнэлт авсан байгууллага

БАЙГУУЛЛАГЫН НЭР	ДҮГНЭЛТ ӨГСӨН ГОЛ АСУУДАЛ
"ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ"	
ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗАР	Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын тамгын газар нь Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 57600.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий дизель мотор биетээр байхгүй тооллогоор дутсан байна. Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 дүгээр захирамжаар тус дутагдсан хөрөнгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож, хуулийн байгууллагаар шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох асуудлыг дарга, нягтлан бодогч нарт үүрэг болгосон ч захирамжийн хэрэгжүүлээгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1 дэх "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" заалтыг тус тус зөрчсөн санхүүгийн тайлангийн "Оршин байх", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны төсвийн шууд захирагчийн тайланд хийсэн санхүүгийн аудитаар нийт 142564.0 мянган төгрөгийн 19 алдаа, зөрчил илэрснээс 4418.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 1149.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 67104.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 69893.0 мянган төгрөгийн 12 зөрчилд менежментийн захидлаар зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгчээ.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 191132.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулж, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах 3 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

<u>Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга</u>

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Тайлант оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд ИТХ-ын 3040.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг э-тайлангаас зөрүүтэй тусгасан, мөн эрүүл мэндийн төвийн ажиллагсадтай холбоотой 1898.9 мянган төгрөгийн өглөгийг бусад өглөгийн хэсэгт тайлагнасан байна.
- Тайлант оны нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үр дүнгийн тайлангийн тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал болох 36006.3 мянган төгрөгийг хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг рүү тайлагнасан, мөн ЗДТГ-ын НДШ-ийн 9761.7 мянган төгрөгийн зардлыг зардлын ангилал бүрээр тусад нь тайлагнаагүй, Соёлын төвийн НДШ-ийн 2470.5 мянган төгрөгийн зардлыг ангилал бүрээр тайлагнаагүй байна.

- Өмнөх оны санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд сургуулийн 8519.8, цэцэрлэгийн 4994.9 мянга, ЗДТГ 29537.5 мянга, ИТХ 2000.0 мянга, Эрүүл мэндийн төвийн 11934.5 мянга, Соёлын төвийн 7454.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тохируулах бичилтийг хийгээгүй байна.
- Сумын Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд санхүүгийн дэмжлэг 860094.9 мянга, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 23379.0 мянган төгрөгийг устгах бичилт хийгдээгүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар аудитлагдсан тайлангийн 2020 оны эцсийн үлдэгдлийг Э-тайлангийн 2021 оны эхний үлдэгдлээр зөв оруулсан эсэхийг нягталж тодруулах шаардлагатай мөн нягтлан бодогч нарын хариуцлагыг дээшлүүлэн санхүүгийн программын эцсийн үлдэгдлийг э-тайлангийн үлдэгдлээр зөв хаалт хийсэн эсэх дээр санхүүгийн албаны дарга хянаж, дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.1.1. **Илрүүлэлт:** Төсөвт байгууллага, сангийн нягтлан бодогч нар Сангийн яамны Э-тайланд санхүүгийн тайланд хөрөнгө материал, орлого, зарлагын төрлийг зөрүүтэй тайлагнасан, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагууд нь хөрөнгө материалыг аваагүй байхад тодотгол хийж хөрөнгө бэлтгэхээр байгууллагад мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Оршин байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын 55 дугаар тушаалаар батлагдсан " Эдийн засгийн ангилал батлах" тухай журмыг тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2. **Эрсдэл:** Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн материаллаг хэмжээний алдаа зөрчлийн дүн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн хүлээн зөвшөөрөгдөх материаллаг байдлаас хэтэрсэн байх.

3.1.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Сумын төсөвт байгууллагуудын нягтлан бодох бүртгэл, анхан шатны баримтын бүрдэл, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв гаргасан байдал, аудитлагдсан санхүүгийн тайланг Сангийн яамны Э-тайланд орлого, зарлагыг данс бүрээр тайлагнаж байгаад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах.

3.1.4 **Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн.

3.2. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.2.2 **Илрүүлэлт:** Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 143 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 дэх "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх зарчмыг баримтална" гэснийг зөрчсөн байна.

3.2.2 **Эрсдэл:** Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоо бүрдүүлэхгүй байх.

3.2.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хугацаанд нь бүрэн байршуулах.

3.2.4 **Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн.

3.3.1. **Илрүүлэлт:** Сум хөгжүүлэх сангийн нийт 126082,3 мянган төгрөгийн авлагын–4947.9 мянган төгрөг нь 4 жилийн насжилттай, 50135.1 мянган төгрөг нь 5 буюу түүнээс дээш жилийн насжилттай авлага байна. Мөн Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 63333.4 мянган төгрөгийг оруулахаар баталснаас 49492.3 мянган төгрөгийн орлогыг оруулж, орлогын төлөвлөгөө тасарсан байна.

Энэ нь Монгол улсын Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам”-ын 4.7 “Иргэн, хуулийн этгээд авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна..

3.3.2. **Эрсдэл:**Сангийн хөрөнгөөс олгосон зээл гэрээнд заасан хугацаанд төлөгдөхгүй сан хохирох, дараагийн зээлдэгч сангаас зээл авах боломжгүй болох, авлага найдваргүй болох, орлогын төлөвлөгөө тасрах.

3.3.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авч хугацаандаа төлөөгүй 5-с дээш жилийн насжилттай 50135.1 мянган төгрөгийн насжилттай авлагыг барагдуулж, орлого төлөвлөгөөг биелүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах.

3.3.4 **Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ний дотор нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:АУДИТОР Б.НАРАНГЭРЭЛ 2021.03.25

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ 2021.03.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ 2021.03.25

6417143544
БОА0067 9007423

5. Хавсралт 1: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/10/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Эрдэнэцогт сумын Засаг дарга	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Тайлант оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд ИТХ-ын 3040.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг э-тайлангаас зөрүүтэй тусгасан, мөн эрүүл мэндийн төвийн ажиллагсадтай холбоотой 1898.9 мянган төгрөгийн өглөгийг бусад өглөгийн хэсэгт тайлагнасан байна	4938.9	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
2	Тайлант оны нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үр дүнгийн тайлангийн тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал болох 36006.3 мянган төгрөгийг хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг рүү тайлагнасан, мөн ЗДТГ-ын НДШ-ийн 9761.7 мянган төгрөгийн зардлыг зардлын ангилал бүрээр тусад нь тайлагнаагүй, Соёлын төвийн НДШ-ийн 2470.5 мянган төгрөгийн зардлыг ангилал бүрээр тайлагнаагүй байна.	48238.5	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
3	Өмнөх оны санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд сургуулийн 8519.8, цэцэрлэгийн 4994.9 мянга, ЗДТГ 29537.5 мянга, ИТХ 2000.0 мянга, Эрүүл мэндийн төвийн 11934.5 мянга, Соёлын төвийн 7454.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тохируулах бичилтийг хийгээгүй байна	64441.0	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
4	Сумын Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд санхүүгийн дэмжлэг 860094.9 мянга, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 23379.0 мянган төгрөгийг устгах бичилт хийгдээгүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.	23379.0	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
5	Төсөвт байгууллага, сангийн нягтлан бодогч нар Сангийн яамны Э-тайланд санхүүгийн тайланд хөрөнгө материал, орлого, зарлагын төрлийг зөрүүтэй тайлагнасан, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагууд нь хөрөнгө материалыг аваагүй байхад тодотгол хийж хөрөнгө бэлтгэхээр мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
6	Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 143 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
7	Сум хөгжүүлэх сангийн нийт 126082,3 мянган төгрөгийн авлагын 4947.9 мянган төгрөг нь 4 жилийн насжилттай, 50135.1 мянган төгрөг нь 5	50135.1	Зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	буюу түүнээс дээш жилийн насжилттай авлага байна.			албаны дарга3	
[illegible]		[illegible]32.6			
Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн		42564.0			
[illegible]		[illegible]			
1	Гал тогооны дагалдах хэрэгслийн үнэ Тулга Техник ХХК-д шилжүүлээд авлагаар бүртгэсэн.	**1520.0**	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Содномчимэг, С.Байгальмаа
2	Цалин, НДШ-ийн тооцооллыг анхан шатны баримтаар түүвэрлэхэд 1078,1 мянган төгрөгийн цалингийн зөрүүг тооцож суутгаснаа санхүүгийн тайланд цалингийн өглөгөөр тайлагнасан	**1078.1**	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Содномчимэг, С.Байгальмаа
3	Шилэн дансны хуулийн дагуу 27 төрлийн 151 төрлийн мэдээлэл байршуулахаас 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	**0**	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Содномчимэг, С.Байгальмаа
4	Бусад хангамжийн бараа материал дансанд 5 нэр төрлийн 3340,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн.	**3340.0**	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Содномчимэг, С.Байгальмаа
[illegible]		[illegible]			
5	СХС-гийн тайлант хугацаанд оруулбал зохих 13 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 12 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 49792.3 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл байна.	**0**	Зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга3	С.Цэвэгдорж, Ц.Мөнхбаатар
Сургууль		21412.0			
6	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”-д заасан 12 дугаар сарын 49089.9 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээ, 9,12 дугаар саруудад121588.0 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ, нийт 170677.9 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	0	Албан шаардлага	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
7	Сургуулийн сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан нарт 1,2,4-р улирлын үр дүнгийн урамшууллыг үндсэн цалингийн 60%-аар бодож 626.9 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	626.9	Төлбөрийн акт	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
8	“Дэвших болор” ХХК -руу сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885,0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд тухайн хөрөнгийг тайлант онд хүлээж аваагүй байж, үндсэн хөрөнгөд орлогоор бүртгэж, тооллогын тайланд биетээр байгаагаар тоолсон байна.	9885.0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
9	Хүүхдийн хоолны зардлыг багшийн ирцийн бүртгэлийн дэвтэр болон харилцагч байгууллагын анхан шатны баримт нярвын орлого зарлагатай тулган шалгахад дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний зардлаас 5 сард зарцуулсан 2800.9 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт, зарцуулалтын тайлан байхгүй, мөн бараа материалын тайлангийн бусад хангамжийн материалын дансанд үдийн цайны хүнсний материалын бүртгэсэн байна.	2800.9	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
10	Тайлант хугацааны цалингийн зардлаас бусад бүх гүйлгээг анхан шатны баримтаас хөөн шалгахад е-баримтгүй 7137.1 төгрөгийн 3	7889.1	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	гүйлгээ, анхан шатны баримтгүй 752.0 төгрөгийн 2 гүйлгээ байна.				
11	Тайлант хугацааны нэмэлт санхүүжилтийн дансны гүйлгээг тулган шалгахад аймгийн БСУГ-аас тус байгууллагын ажилтанд 13073.9 мянган төгрөгийн өндөр насны тэтгэмжийг олгохоор төсөв батлагдсан ч уг иргэн 1967 онд төрсөн 3 хүүхэдтэй тул Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн дагуу тэтгэвэр тогтоолгох эрх үүсээгүйгээс тэтгэмжийг олгоогүй Төрийн санд буцаан төвлөрүүлсэн байна.	0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
12	Цалингийн тооцооллыг давтан тооцоолоход нийгмийн даатгалын үлдэгдэл 7028.3 мянган төгрөг байхад санхүүгийн тайланд 7238,4 мянган төгрөгөөр өглөг үүсгэж 210.1 мянган төгрөгөөр илүү тусгасан байна.	210.1	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
Засаг даргын Тамгын газар		105187.5			
13	Тус байгууллын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 57600.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий дизель мотор биетээр байхгүй тооллогоор дутсан байна. Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 дүгээр захирамжаар тус дутагдсан хөрөнгийн эзэн холбогдогчийг тогтоож, хуулийн байгууллагаар шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох асуудлыг дарга, нягтлан бодогч нарт үүрэг болгосон ч захирамжийн хэрэгжүүлээгүй байна.	**57600.0**	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Болормаа, М.Мягмарсүрэн
14	Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 8290.0 мянган төгрөгийг цаг үеийн байдалтай холбогдуулан зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	**8290.0**	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Болормаа, М.Мягмарсүрэн
15	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл санхүүгийн тайланд 197148.6 мянган төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байхад үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 197374.6 мянган төгрөгөөр буюу 226.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна.	**0**	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Болормаа, М.Мягмарсүрэн
16	Тус байгууллагын төсвийн төсөлд тусгаагүй боловч 2020 оны төсөвт тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардалд 39297.5 мянган төгрөг батлагдсан бөгөөд Засгийн газрын 2019 оны 7-р тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журам"-ыг зөрчин ажлаас чөлөөлөх тушаал шийдвэр гараагүй байхад тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжид 39297.5 мянган төгрөг олгож авлага үүсгэсэн байна.	39297.5	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Р.Болормаа, М.Мягмарсүрэн
Эрүүл мэндийн төв		10026.4			
17	Тус байгууллагын 3 ажилтны 2-р улирлын үр дүнгийн урамшууллын нийт 522180 төгрөгийн цалинг НДХ-т мэдээлээгүй, түүнд ногдох 125323 төгрөгийн шимтгэлийг нийгмийн даатгалд мэдээлээгүй өглөгт тусгасан.	522.2	Төлбөрийн акт тогтоов	Дарга, нягтлан бодогч	С.Батням, С.Байгальмаа
18	Тусгай зориулалттай бараа материал дансанд 20035,5 мянган төгрөгийн, аж ахуйн материал дансанд 7397,9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэгдээд 3-7 жил болсон байна. Хөрөнгүүдийг цаашид ашиглах жилээр ангилахад 17929,2 мянган төгрөгийн эмнэлгийн зориулалттай тоног төхөөрөмжийн элэгдлийн хугацаа дууссан, 9504,2 мянган төгрөгийн хөрөнгө тавилга, эд хогшил бүртгэгдсэн байгаад	9504.2	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	С.Батням, С.Байгальмаа

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл анхаарч ажиллаагүй байна.				
19	Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын тооцоог ЕЖ-аас харилцагч бүрээр түүвэрлэн тулгалт хийхэд Илдэн гүн хошуу ХХК-аас 2688,5 мянган төгрөгийн "элэг бүтэн" хөтөлбөрийн хүрээнд оношлуур худалдан авч, төсвөөс 1751,0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, оны эцэст 937,5 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарчээ. Монос Баянхонгор ХХК-аас 19282,1 мянган төгрөгийн эм, боох материал худалдан авч 6558,5 мянган төгрөг шилжүүлсэн 12723,6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Санхүүгийн тайлангаар нийт 15569.4 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	С.Батням, С.Байгальмаа

___________oOo_________