



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/02/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Аудитын Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954

Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930

Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Үүрийнтуяа

Утас: 89838414

Цахим хаяг: uuriintuya.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	17
2.1. Оршил.....	17
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	17
2.3. Аудитын явцад МӨРДСӨН БОДЛОГО, ЖУРАМ, АРГА ЗҮЙ, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ	
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	18
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	25
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	18
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	18
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	18
2.8.3 Авлага.....	18
2.8.4 Урьдчилгаа	19
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	19
2.8.6 Бараа материал	19
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө.....	20
2.8.8 Өр төлбөр.....	20
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	21
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	22
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	25
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	25
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	24
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	
3. Менежментийн захидал.....	25
3.1	25
3.2	
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. Аудитын гэрчилгээ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ш.АЙБЕК ТАНАА

№ _____
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Алтанцөгц ТТЗ-Gershilgee-ТА

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



Алтанцөгц ТТЗ-Gershilgee-ТА

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>419,557.5</u>	<u>537,660.5</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	45,017.2	51,329.6
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	45,017.2	51,329.6
3121	Төгрөг	45,017.2	51,329.6
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,017.2	51,329.6
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		
33	АВЛАГА	210,403.1	309,562.3
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	248.9	104.0
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	73,842.5
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	7,255.6	9,084.8
335	Бусад авлага	3,455.8	25,950.8
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,455.8	25,950.8
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
336	Зээлийн авлага	199,442.8	200,580.2
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	199,442.8	200,580.2
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	199,442.8	200,580.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	164,137.2	176,768.6
351	Түүхий эд материал	23,382.6	28,241.3
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,213.8	4,806.2
35130	Эм боох материал	18,168.8	23,435.1
354	Хангамжийн материал	140,754.6	148,527.3
35410	Бичиг хэргийн материал	1,895.0	1,740.7
35420	Аж ахуйн материал	101,887.3	109,543.2
35440	Түлш, шатах тослох материал	158.0	470.0
35460	Хүнсний материал	12,810.2	7,626.1
35470	Бусад хангамжийн материал	24,004.1	29,147.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,551,889.4</u>	<u>4,859,109.7</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,551,889.4	4,859,109.7
392	Биет хөрөнгө	4,501,672.6	4,809,367.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,265,667.1	4,514,123.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(246,199.8)	(339,091.7)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	216,455.8	226,455.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,578.1)	(177,552.3)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	500,326.3	555,405.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(432,586.6)	(428,064.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	268,965.4	341,502.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(216,559.4)	(220,107.9)

39209	Зам, гүүрийн байгууламж	869.6	60,690.6
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173.9)	(260.9)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	701,168.8	723,268.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(453,940.5)	(514,326.9)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	63,258.0	67,325.2
393	Биет бус хөрөнгө	50,216.8	49,741.8
39301	Програм хангамж	9,023.4	9,023.4
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,122.6)	(7,597.6)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,316.0	48,316.0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,971,446.9</u>	<u>5,396,770.2</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>38,723.2</u>	<u>44,029.9</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	38,723.2	44,029.9
413	Өглөг	38,723.2	44,029.9
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	23,311.8	539.8
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,682.2	-
4136	Бусад өглөг	4,729.2	43,490.1
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	853.4	43,490.1
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,875.8	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,932,723.7</u>	<u>5,352,740.2</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,932,723.7	5,352,740.2
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,496,156.2	2,496,156.2
51101	Өмч: - төрийн	2,496,156.2	2,496,156.2
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(704,324.4)	(284,307.9)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(577,197.7)	(704,324.4)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(127,126.7)	420,016.5
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,140,891.9	3,140,891.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,971,446.9</u>	<u>5,396,770.2</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,538,018.8	3,387,401.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	32,270.3	55,536.4
110	Орлогын албан татвар	28,566.5	19,407.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	28,566.5	19,407.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	20,618.7	8,260.4
110003	Хөрөнгийн орлого	7,903.8	8,957.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	44.0	2,189.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	968.0	3,173.1
113002	Бууны албан татвар	968.0	870.0

113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	2,303.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,735.8	32,955.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	214.4	2,924.7
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	214.4	2,717.7
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	-	207.0
1181	Газрын төлбөр	509.1	180.7
118101	Газрын төлбөр	509.1	180.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,012.3	29,850.0
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2,012.3	489.9
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	29,350.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	10.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,643.2	106,519.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,643.2	106,519.8
120003	Торгуулийн орлого	1,976.0	3,567.0
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	29,042.2	101,640.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,121.7	80,634.4
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,920.6	21,006.4
120009	Бусад орлого	625.0	1,312.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,474,105.3	3,225,345.7
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,769,918.0	2,283,334.1
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	108,603.7	521,238.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,661,314.3	1,762,096.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,077.9	88,457.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,077.9	77,498.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,959.0
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	648,906.4	758,116.6
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	-	14.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	608,238.2	643,757.7
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	40,668.2	114,344.9
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	27,203.0	95,437.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,203.0	95,437.8
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,608,616.2	2,851,272.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,608,616.2	2,851,272.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,594,610.4	2,792,767.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,720,350.5	1,810,310.7
210101	Үндсэн цалин	1,448,100.7	1,500,095.4
210102	Нэмэгдэл	127,811.1	136,062.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	600.0	5,625.8
210104	Урамшуулал	119,546.9	144,495.5

210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,291.8	24,031.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	221,342.0	229,591.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	164,327.1	169,435.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,247.3	15,038.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,332.6	12,031.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,845.1	3,007.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,589.9	30,077.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	267,544.0	237,953.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,271.2	6,955.3
210302	Түлш, халаалт	257,927.5	230,011.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,345.2	986.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,940.3	56,436.9
210401	Бичиг хэрэг	4,775.2	4,741.9
210402	Тээвэр, шатахуун	33,746.0	31,467.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,011.8	3,714.6
210404	Ном, хэвлэл	197.8	207.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	698.8	1,615.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,510.8	14,689.4
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	77,104.3	179,943.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,162.9	137,189.1
210502	Хоол, хүнс	38,377.5	38,659.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,563.9	4,095.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,542.8	5,622.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34.0	3,458.3
210604	Урсгал засвар	1,508.8	2,164.1
2107	Томилолт, зочны зардал	1,557.9	3,235.8
210702	Дотоод албан томилолт	1,557.9	3,235.8
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,366.1	4,238.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	624.4	914.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,828.0	1,659.2
210803	Даатгалын үйлчилгээ	117.4	151.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211.9	223.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95.6	94.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	219.6	394.1
210807	Газрын төлбөр	105.3	138.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	61.1	588.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	102.8	75.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,862.5	265,434.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,494.0	31,484.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,075.3	5,040.0

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	232,293.2	228,910.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,005.9	58,505.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,714.7	58,080.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,714.7	16,881.7
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	41,199.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	194.0
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	194.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,291.2	231.2
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,291.2	231.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(70,597.4)	536,129.0
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	-
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	56,529.3	116,112.5
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	56,529.3	116,112.5
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(56,529.3)	(116,112.5)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(127,126.7)	420,016.5

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,431,299.2	2,825,667.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	32,270.3	55,536.4
110	Орлогын албан татвар	28,566.5	19,407.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	28,566.5	19,407.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	20,618.7	8,260.4
110003	Хөрөнгийн орлого	7,903.8	8,957.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	44.0	2,189.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	968.0	3,173.1
113002	Бууны албан татвар	968.0	870.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	2,303.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,735.8	32,955.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	214.4	2,924.7
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	214.4	2,717.7

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	-	207.0
118007	Ус бохирдлын төлбөр	-	-
1181	Газрын төлбөр	509.1	180.7
118101	Газрын төлбөр	509.1	180.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,012.3	29,850.0
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2,012.3	489.9
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	29,350.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		10.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33,527.3	139,866.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	33,527.3	139,866.0
120003	Торгуулийн орлого	1,976.0	3,567.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,926.3	134,987.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,926.3	134,987.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
120009	Бусад орлого	625.0	1,312.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,365,501.5	2,630,265.1
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,661,314.3	1,762,096.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,661,314.3	1,762,096.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,077.9	88,457.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,077.9	77,498.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,959.0
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	648,906.4	758,116.6
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		14.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	608,238.2	643,757.7
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	40,668.2	114,344.9
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	27,203.0	21,595.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,203.0	21,595.3
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,445,569.5	2,693,734.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,445,569.5	2,693,734.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,431,263.6	2,635,028.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,701,407.9	1,826,257.7
210101	Үндсэн цалин	1,425,720.5	1,508,673.7
210102	Нэмэгдэл	136,444.8	138,924.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	600.0	5,792.0
210104	Урамшуулал	114,348.0	148,835.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,294.6	24,031.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	223,762.4	236,588.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,166.0	166,488.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,649.2	17,525.0

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,319.2	14,020.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,329.3	3,505.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,298.7	35,050.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	257,729.4	251,939.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,921.9	7,295.4
210302	Түлш, халаалт	247,947.0	242,644.4
210303	Цэвэр, бохир ус	3,860.5	2,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,964.9	43,685.5
210401	Бичиг хэрэг	5,473.4	4,130.9
210402	Тээвэр, шатахуун	32,461.7	28,581.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,412.7	4,067.2
210404	Ном, хэвлэл	262.2	366.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,180.7	1,200.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,174.2	5,339.9
2105	Нормативт зардал	78,802.0	137,768.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,213.7	98,810.7
210502	Хоол, хүнс	35,599.0	33,904.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,989.3	5,054.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,533.5	23,113.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	910.0	19,665.8
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	96.8	83.4
210604	Урсгал засвар	3,526.7	3,364.1
2107	Томилолт, зочны зардал	5,472.8	3,238.6
210702	Дотоод албан томилолт	5,472.8	3,238.6
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,953.7	4,486.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	798.5	1,154.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,865.8	1,682.2
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108.3	108.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211.9	223.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95.6	94.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	499.2	421.8
210807	Газрын төлбөр	210.5	138.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	61.1	588.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	102.8	75.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,637.0	107,949.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,031.4	98,473.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,605.6	9,475.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,305.9	58,706.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,014.7	58,281.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,714.7	17,082.5
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	41,199.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300.0	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	194.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		194.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,291.2	231.2
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,291.2	231.2
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(14,270.3)</u>	<u>131,932.6</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	67,265.3	125,620.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	67,265.3	125,620.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	67,265.3	125,620.2
220001	Барилга байгууламж	58,297.3	16,840.2
223001	Бусад хөрөнгө	-	23,103.2
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,968.0	14,893.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(67,265.3)</u>	<u>(125,620.2)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(81,535.6)	6,312.3
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	126,552.9	45,017.2
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	45,017.2	51,329.6

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.2	3,140,891.9	(577,197.7)	5,059,850.5
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,496,156.2	3,140,891.9	(577,197.7)	5,059,850.5
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C07	Тайланг үеийн үр дүн			(127,126.7)	(127,126.7)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.2	3,140,891.9	(704,324.4)	4,932,723.7
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.2	3,140,891.9	(704,324.4)	4,932,723.7
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,496,156.2	3,140,891.9	(704,324.4)	4,932,723.7
D08	Тайланг үеийн үр дүн			420,016.5	420,016.5
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,496,156.2	3,140,891.9	(284,307.9)	5,352,740.2

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,685,617.2	2,665,605.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,559,720.7	2,554,878.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,501,439.2	2,496,596.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,774,241.0	1,773,629.7
210101	Үндсэн цалин	1,508,975.0	1,508,363.7
210102	Нэмэгдэл	138,924.7	138,924.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,792.0	5,792.0
210104	Урамшуулал	96,517.6	96,517.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,031.7	24,031.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	236,588.8	236,588.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	166,488.6	166,488.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,525.0	17,525.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,020.0	14,020.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,505.0	3,505.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,050.2	35,050.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	252,559.8	252,559.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,085.4	7,085.4
210302	Түлш, халаалт	243,474.4	243,474.4
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000.0	2,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,383.9	42,383.8
210401	Бичиг хэрэг	4,130.9	4,130.9

210402	Тээвэр, шатахуун	23,263.6	23,263.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,067.2	4,067.2
210404	Ном, хэвлэл	444.2	444.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200.0	1,200.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,278.0	9,277.9
2105	Нормативт зардал	60,761.4	60,761.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,037.1	23,037.1
210502	Хоол, хүнс	32,670.0	32,670.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,054.3	5,054.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,613.3	23,613.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,665.8	20,665.8
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	83.4	83.4
210604	Урсгал засвар	2,864.1	2,864.1
2107	Томилолт, зочны зардал	3,469.8	3,238.6
210702	Дотоод албан томилолт	3,469.8	3,238.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,281.1	4,281.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	949.0	949.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,682.2	1,682.2
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108.1	108.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223.4	223.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	94.0	94.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	421.8	421.8
210807	Газрын төлбөр	138.1	138.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	588.6	588.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	75.9	75.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,540.1	99,540.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,521.4	90,521.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,018.7	9,018.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,281.5	58,281.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,281.5	58,281.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,082.5	17,082.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,199.0	41,199.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	125,896.5	110,727.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	125,896.5	110,727.2
220001	Барилга байгууламж	26,458.4	16,840.2
221001	Их засвар	21,334.9	15,783.9
222001	Тоног төхөөрөмж	55,000.0	55,000.0
223001	Бусад хөрөнгө	23,103.2	23,103.2
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,685,617.2	2,673,148.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,762,096.2	1,761,864.8
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,762,096.2	1,761,864.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	831,314.4	819,762.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	716,969.5	705,417.9
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	114,344.9	114,344.9

1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,206.6	21,595.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,206.6	21,595.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.0	69,925.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.0	69,925.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		17,787.2
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		25,330.4
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6
610001	Төсвийн байгууллага	6	6
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	143	154
620001	Удирдах ажилтан	12	12
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	86	90
620003	Үйлчлэх ажилтан	39	47
620004	Гэрээт ажилтан	6	5
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	543	569
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	418	444
630001	Төрийн өмчит ЕБС	418	444
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	125	125
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	125	125
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	143	154
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	55	59
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	6	6
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	16	17
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	46	52
650010	Гэрээт ажилтан	4	4
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,077.9	88,457.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,203.9	88,457.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,023.9	88,263.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,645.0	52,628.0
210101	Үндсэн цалин	5,645.0	310.0
210104	Урамшуулал		52,318.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	210.0

210301	Гэрэл, цахилгаан		210.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,136.1	5,317.6
210401	Бичиг хэрэг	230.0	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,716.8	5,317.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	189.3	-
2105	Нормативт зардал	8,645.5	13,346.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,645.5	12,112.0
210502	Хоол, хүнс		1,234.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3,000.0
210604	Урсгал засвар		1,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	205.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		205.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,597.3	12,556.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,597.3	8,009.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,547.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	180.0	194.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	180.0	194.0
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	180.0	194.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,874.0	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,874.0	-
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,874.0	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	28,077.9	88,457.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,077.9	88,457.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,077.9	77,498.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,959.0
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 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Засаг дарга Ш.Айбек 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.

Энэхүү тайланд сумын Засаг даргын сангуудын хариуцсан албан тушаалын чиг үүргийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 3 дугаар сарын 16-аас 2022 оны 03 дугаар сарын 18-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022 оны 03 дугаар сарын 21-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын аудитор Б.Үүрийнтуяа гүйцэтгэв.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн 1/27 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Хуулиар хүлээлгэсэн нийтлэг бүрэн эрх, үүргээ хэрэгжүүлэхийн төлөө бүх хүчин чадал, ур чадвар, хуримтлуулсан туршлагаа дайчлан чин шударгаар ажиллан, тэргүүний эвсэг, шилдэг хамт олон бүрдүүлэх” гэж тодорхойлсон байна.

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

- Иргэний нийгэм, төрийн байгууллагын түншлэл, ил тод байдал, хариуцлагын тогтолцоо нь хуулиа дээдэлсэн, төрийн үйлчилгээ нь нээлттэй, шуурхай хүнд суртал, чирэгдэлгүй, ёс зүйтэй, ажил хэрэгч, иргэдийн санал хүсэлтийг хүндэтгэсэн байх

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч 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.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу шинэчлэгдсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанаас 2021 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад үр нөлөөтэй байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2608.6 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 26.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 20.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 45.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 51.3 сая төгрөг болж, 6.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	45.0	51.3	6.3	14.0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	45.0	51.3	6.3	14.0

Эх сурвалж: Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд 51.3 сая төгрөг байгаагаас 26.0 сая төгрөг нь сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд, 15.2 сая төгрөг нь ОНХСангийн, 10.1 сая төгрөг нь СХСангийн дансны үлдэгдэл байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Тус сумын ТШЗ-ийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой алдаа зөрчил гараагүй байна.

3.5.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансны оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 210.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 309.6 сая төгрөг болж, 99.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.2	0.1	-0.1
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		73.8	73.8

Татаас, санхүүжилтийн авлага			-
Зээлийн хүүгийн авлага	7.3	9.1	1.8
Бусад авлага	3.5	26.0	22.5
Зээлийн авлага	199.4	200.6	1.2
Дүн	210.4	309.6	99.2

Эх сурвалж: Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай авлага байхгүй байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдэл 209.7 сая төгрөг байгаа нь нийт авлагын 67.7 хувийг эзлэж, тайлант онд авлагын эргэн төлөлтөөс нэмж зээл олгосноор авлага нэмэгдсэн байна. Зээлийн хүүгийн авлага 1.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Төсөвт байгууллагуудаас сумын Эрүүл мэндийн төвийн Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийн авлага 73.8 сая төгрөгийн, Хүүхдийн цэцэрлэгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахад шилжүүлсэн авлага 15.0 сая төгрөгийн, Төсөл сангаас Эргэлтийн эмийн сангийн эмийн авлага 11.0 сая төгрөгийн авлага шинээр нэмэгдсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Хүүхдийн цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд Аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/1075 тоот захирамжаар төсөвт хийсэн зохицуулалтаар Эд хогшил, урсгал засварын зардалд багаж, техник, хэрэгсэл авахад суулгасан 15.0 сая төгрөгийг “Ернур” ХХК-д техник хэрэгсэл худалдан авахаар шилжүүлж, хөрөнгийг орлого авч бүртгэснийг үндсэн хөрөнгөөс хасаж, авлагад тусгуулан залруулга хийлээ.

3.5.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

3.5.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 164.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 176.7 сая төгрөг болж, 12.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	23.3	28.2	4.9
Хангамжийн материал	140.8	148.5	7.7
Дүн	164.1	176.7	12.6

Эх сурвалж: Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл 176.7 сая төгрөг болж 12.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд сумын төсөвт байгууллагууд төсвийн хөрөнгөөр 234.5 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 21.0 сая төгрөгийн материал үнэгүй хүлээн авч данс бүртгэлд тусгаж, үйл ажиллагаандаа 232.5 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, 10.4 сая төгрөгийг акталсан байна.

Бараа материалын нийт үлдэгдлийн 78.6 сая төгрөг нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн, 24.6 сая төгрөг нь Хүүхдийн цэцэрлэгийн, 51.8 сая төгрөг нь Эрүүл мэндийн төвийн, 21.7 сая төгрөг нь орон нутгийн байгууллагуудын үлдэгдэл байна. Сумын ЭМТ-ийн материалын үлдэгдэл өмнөх оноос нэмэгдсэн шалтгаан нь тайлант онд Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор худалдан авсан, үнэгүй хүлээн авсантай холбоотой материалын үлдэгдэл нэмэгдсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Сумын ЭМТөв нь ажилчдад тэтгэмжид олгосон 21.5 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

Сумын бусад төсөвт байгууллагуудаас тайлант онд бараа материалтай холбоотой зөрчил дутагдал гараагүй байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6074.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 6546.0 сая төгрөг болж, 472.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	6016.7	6488.7	472.0
Биет бус хөрөнгө	57.3	57.3	0.0
Дүн	6074.1	6546.0	472.0

Эх сурвалж: Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 14.9 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 521.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, 64.1 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна. Дуусаагүй барилга дансанд хөрөнгө бүртгээгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Сумын төсөвт байгууллагуудын тайлангаар үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой зөрчил дутагдал гараагүй байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 38.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 44.0 сая төгрөг болж, 5.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	23.3	0.5	-22.8	1.2
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10.7		-10.7	0.0
Байгууллагад төлөх өглөг	0.8	43.5	42.7	98.8
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3.9		-3.9	0.0
Нийт дүн	38.7	44.0	5.3	100.0

Эх сурвалж: Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн жилийн эцсийн үлдэгдэл 44.0 сая төгрөгийн 98.8 хувийг буюу 42.7 сая төгрөгийг байгууллагад төлөх өглөг, 1.2 хувийг буюу 0.5 сая төгрөгийг хувь ажилчидтай холбоотой өглөг эзэлж, бараа үйлчилгээний зардлын өглөг, хувь хүмүүст төлөх өглөгийг бүрэн барагдуулсан байна.

Өр төлбөр дансанд тайлант оны өглөг нэмэгдсэн шалтгаан нь оны эцэст сумын ЭМТ-ийн ЭМДС-аас авах авлага холбоотой гарсан 29.5 сая төгрөгийн, ЭЭС-ийн 8.6 сая төгрөгийн, сумын ОНХС-ийн ажлын гүйцэтгэл дуусаагүй он дамжсан төсөл арга хэмжээний санхүүжилтийн олгоогүй өглөгүүд эзэлж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Сумын төсөвт байгууллагуудын тайлангаар өглөгтэй холбоотой зөрчил дутагдал гараагүй байна

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4971.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 5352.7 сая төгрөг болж, 420.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6 Засгийн хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/ бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2496.1	2496.1	0	46.6
Хуримтлагдсан үр дүн	-704.3	-284.3	-420.0	-5.3
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3140.9	3140.9	0	58.7
Дүн	4932.7	5352.7	420.0	100.0

Эх сурвалж: Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 5352.7 сая төгрөг болж 420.0 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны өөрчлөлт ороогүй байна. Хуримтлагдсан үр дүн -284.3 сая төгрөг болж 420.0 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

3.5.10. Орлогын данс

Алтанцөгц сум нь 2021 онд гүйцэтгэлээр орон нутгийн орлогоос 60.4 сая төгрөгийн орлого оруулж, тусламж санхүүжилтийн орлогоор тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1762.2 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 758.1 сая төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 95.4 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 88.5 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 80.6 сая төгрөг оруулан, үнэ төлбөргүйгээр 542.2 сая төгрөгийн хөрөнгө, бараа материалыг хүлээн авч, нийтдээ 3387.4. сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн ажилласан байна.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 3387.4 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 849.4 сая төгрөгөөр буюу 33.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсвийн урсгал, нэмэлт санхүүжилт, орон нутгийн төсөв, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө, бараа материал, ЭМД-ын сангийн санхүүжилт байна.

3.5.11 Зардлын данс

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 2851.2 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 242.7 сая төгрөгөөр буюу 9.3 хувиар өссөн байна.

Нийт зардлын 97.9 хувь нь бараа үйлчилгээний зардал, 2.1 хувь нь урсгал шилжүүлэг байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, НДШ, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, томилолт, зочны зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, урсгал шилжүүлгийн зардлууд 0.9-102.8 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй 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.

Төсвийн төлөвлөлт

Тайлант онд Алтанцөгц сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 2685.6 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2559.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 125.9 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1762.1 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 717.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 114.3 сая төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 22.2 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 70.0 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Алтанцөгц сум нь 2021 онд гүйцэтгэлээр нийтдээ 2673.1 сая төгрөгийн тусламж санхүүжилтийн орлого бүрдүүлснээс тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1761.9 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 705.4 сая төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 21.6 сая төгрөгийн, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 114.3 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 69.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 69.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн нь Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтөөс орсон орлого байна.

Нийт санхүүжилтээс 0.2 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн ба орон нутгийн төсвөөс 11.6 сая төгрөгийн, ЭМДС-гаас 0.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 0.07 сая төгрөгөөр тасарсан үзүүлэлттэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2665.6 сая төгрөг буюу 99.3 хувьтай байгаа нь төвлөрүүлсэн болон дутуу авсан санхүүжилт, тасарсан орлоготой холбоотой байна.

Сумын орон нутгийн төсвийн орлогын талаар:

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны “Орон нутгийн төсөв батлах тухай” 16 дугаар тогтоолоор Алтанцөгц сумын 2021 оны орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 34.7 сая төгрөгөөр баталж, Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны “2021 оны төсөвт тодотгол хийх тухай” 2021 оны 41 дүгээр тодотголоор 34.7 сая төгрөгөөр хэвээр нь баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2021 оны 21 дүгээр хуралдааны тогтоолоор 2021 орлогын төлөвлөгөөг 34.7 сая төгрөгөөр хэвээр нь баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогод 60.4 сая төгрөгийн орлого оруулж, төлөвлөгөөг 25.8 сая төгрөгөөр буюу 74.3 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №7 Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл				/сая төгрөг/	
Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өсөлт/+/ бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь	
I.Татварын орлого	33.4	53.2	19.8	88.1	
II.Татварын бус орлого	1.3	7.2	5.9	11.9	
Нийт дүн	34.7	60.4	25.7	100.0	

Орлогын нэр төрлөөр авч үзэхэд татварын орлогоос үйл ажиллагааны орлогын албан татвар 3.6 сая төгрөгөөр, иргэдийн мөнгөн хадгаламжийн хүүгийн орлогоос суутгасан албан татвар буюу хөрөнгийн орлого 2.5 сая төгрөгөөр, бууны албан татвар 1.2 сая төгрөгөөр, улсын тэмдэгтийн хураамж 0.03 сая төгрөгөөр, газрын төлбөр 2.3 сая төгрөгөөр, ойн нөөцийн төлбөр 1.9 сая төгрөгөөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр хураамж 0.04 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөний давж биелэгдэхэд хүү торгуулийн орлого 2.2 сая төгрөгөөр, хөрөнгө борлуулсны орлого 2.1 сая төгрөгөөр давж биелэгдэн, төлөвлөгөөгдөөгүй агнуурын нөөцийн төлбөрөөс 29.3 сая төгрөгийн, бусад нэр заагдаагүй орлогоос 3.6 сая төгрөгийн орлого оруулсан нь орон нутгийн орлого давж биелэгдэхэд голлон нөлөөлсөн байна.

Сумын Засаг даргын 2021 оны 09 дүгээр сарын 10-ны өдрийн “Идлэг шонхор шувуу бариулах” тухай Катар улсын иргэнтэй байгуулсан гэрээний дагуу төлөвлөгөө өгөгдөөгүй агнуурын нөөц ашигласны төлбөрийн 27.3 сая төгрөгийн, “Мармара интернэйшнл” ХХК-тай байгуулсан гэрээний дагуу ан агнуулах ангийн урьдчилгаа төлбөрөөс 2.0 сая төгрөгийн орлого оруулсан байна. Ан агнуулах орлого нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой хийгдээгүй урьдчилгаа орлого оруулсан байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд оны эхэнд 27.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба Орон нутгийн орлогын 995 тоот дансаар 60.4 сая төгрөгийн татварын орлого оруулж, оны эцэст орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд 25.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Хүснэгт №8 Төсвийн байгууллагуудын 2021 оны төсвийн зарлагын гүйцэтгэл:

/сая төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт, хэмнэлт
1	Сумын ИТХ	43.2	43.2	-
2	Сумын ЗДТГ	345.2	345.2	-
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	1,225.9	1,225.7	0.2
4	Хүүхдийн цэцэрлэг	351.3	351.3	0.0
5	Соёлын төв	102.8	102.8	-
6	Эрүүл мэндийн төв	421.2	420.5	0.6
7	ОНХСан	125.9	110.7	15.2
8	СХС	70.0	66.0	4.0
	Нийт дүн	2,685.6	2,665.6	20.0

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 77.5 сая төгрөгийн, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 11.0 сая төгрөгийн, нийт 88.5 сая нэмэлт санхүүжилт хүлээн авсан байна.

Үүнээс цалин хөлстэй холбоотой зардалд 52.6 сая, гэрэл цахилгаанд 0.2 сая, тээвэр шатахууны зардалд 5.3 сая, эмийн зардалд 12.1 сая, хоолны зардалд 1.2 сая, багаж техник, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардалд 0.2 сая,

бараа үйлчилгээний бусад зардалд 12.6 сая төгрөгийн, нийтдээ 88.3 сая төгрөгийг зарцуулж, 0.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого ороогүй байна

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

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.

Алтанцөгц сумын Засаг дарга нь 2021 онд нийт 3069.5 сая төгрөгийн 79 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 3069.5 сая 75 мэдээллийг хугацаанд ил тод байршуулж, 2 мэдээллийг хоцроосон байна.

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.

Аудитаар тус ТТЗ-ийн багцад хамаарах 6 байгууллагыг хамруулан, мөн 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 шалгалаа.

Тухайн ТТЗ-ийн багцад хамаарах 1 байгууллага нь 2021 онд нийт 205.7 сая төгрөгийн 119 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 4.0 сая төгрөгийн 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна. Иймд 1 байгууллагад зөвлөмж өгч ажиллалаа.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөгдөөгүй, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Хүснэгт: №8 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		/сая төгрөг/ Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж							
Нийт							

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 4 тусгайн сангийн нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллага, нэгжийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас Засаг даргын тамгын газар, Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгсөн байна. Сумын ИТХ, Соёлын төв, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, Эргэлтийн эмийн сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил гараагүй байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлантай холбоотой залруулга гараагүй байна.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлантай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй, акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 42.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс хүүхдийн цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд 15.0 сая төгрөгийн залруулга хийгдэж, Ерөнхий боловсролын сургуульд 1.9 сая төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага, Эрүүл мэндийн төвд 25.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 3 зөвлөмж өгөгдлөө.

Хүснэгт 8: Төсөвт байгууллагуудын 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
1	Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1	1.9					1	1.9		
2	Хүүхдийн цэцэрлэг	1	15	1	15.0						
3	Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төв	2	25.5							2	25.5
Нийт дүн		4	42.4	1	15.0	-	-	1	1.9	2	25.5

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

1. Албан тушаалын чиг үүргийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал:

1.1. Илрүүлэлт:

Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан, сум хөгжүүлэх сангийн 2 дугаар гарын үсгийг Засаг даргын тамгын газрын нягтлан бодогч зурж, тайлан баланс гаргаж ирүүлсэн байна.

Энэ нь Монгол Улсын Төрийн албаны зөвлөлийн 2019 оны 07 дугаар сарын 16-ны өдрийн 42 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан Санхүүгийн албаны даргын ажлын байрны тодорхойлолтын албан тушаалын 2 дугаар зорилтын 12, 3 дугаар зорилтын 1-д заасныг зөрчсөн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Монгол Улсын Төрийн албаны зөвлөлийн 2019 оны 07 дугаар сарын 16-ны өдрийн 42 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар баталсан сумын Санхүүгийн албаны ажлын байрны тодорхойлолтод заасны дагуу Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сангуудын 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны даргаар зуруулж, тайлан, баланс гаргуулах зөрчлийг арилгаж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2022 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

/сая төгрөг/

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
1	Алтанцөгц сумын ТТЗСНТайлан	1	0							1	