



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/2/СТА-ТТЗ

Баянхонгор
2020 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Өсөхбаяр

Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4 Материаллаг байдал.....	12
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	12
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	12
3.5.2 Авлага	12
3.5.3 Бараа материал	13
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	14
3.5.8 Өр төлбөр.....	15
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	15
3.5.10 Орлогын данс	16
3.5.11 Зардлын данс.....	16
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	16
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	20
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	20
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	21
4. Менежментийн захидал	22
5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24

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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан



**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 № 2/191

танай _____ -ны № _____ -т

Г **АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ** 7

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 Жаргалант 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.

Жаргалант 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.

Жаргалант сумын эдийн засаг, нийгмийг 2020 онд хөгжүүлэх үндсэн чиглэлд нийт 8 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 75.3 хувь, сумын Засаг даргын 2016-2020 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг 82.5 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Сумын Засаг даргын 2020 оны А/33 дугаар захирамжаар байгуулагдсан сумын онцгой комисс, мэргэжлийн анги нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хор

2021 А4 ТООТ

• 005020274

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 үүсч 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 илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	564005113.30	615607256.86
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	153258589.72	135991768.05
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	153258589.72	135991768.05
3121	Төгрөг	153258589.72	135991768.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	153258589.72	135991768.05
33	АВЛАГА	193372730.00	207269356.32
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1393729.00	762130.32
335	Бусад авлага	115246.00	15681446.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	62000.00	15628200.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	53246.00	53246.00
336	Зээлийн авлага	191863755.00	190825780.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	191863755.00	190825780.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	191863755.00	190825780.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	217373793.58	272346132.49
351	Түүхий эд материал	3157850.00	8035787.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2834100.00	4805137.00
35130	Эм боох материал	323750.00	3230650.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		3500000.00
354	Хангамжийн материал	163865963.58	209272865.49
35410	Бичиг хэргийн материал	5788447.00	6151877.00
35420	Аж ахуйн материал	124159104.06	158003053.97
35440	Түлц, шатах тослох материал	1526000.00	1648400.00
35450	Барилгын засварын материал	6826200.00	11985800.00
35460	Хүнсний материал	246800.00	1234200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25319412.52	30249534.52
35600	Мал амьтад	50349980.00	51537480.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4938239128.30	4945804530.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4938239128.30	4945804530.50
392	Биет хөрөнгө	4804723128.30	4811958530.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4522542105.25	4638886618.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-360127357.64	-477376941.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	166120800.00	206120800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-108634182.10	-128838046.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	398245538.69	417039900.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-261357667.34	-309855599.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	214281989.68	216499938.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141007450.80	-150668881.66
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	194620000.00	194620000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59897000.26	-72428000.26
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1800000.00	1800000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	325455530.00	403655530.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-143408584.43	-184061470.99
39217	Ном	56089407.25	56564683.25
393	Биет бус хөрөнгө	133516000.00	133846000.00
39301	Програм хангамж	2308350.00	980000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2308350.00	-650000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	133516000.00	133516000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5502244241.60	5561411787.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	425853.00	546133.81
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	425853.00	546133.81
413	Өглөг	425853.00	546133.81
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	425853.00	543073.81
4136	Бусад өглөг	0.00	3060.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		3060.00

Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5501818388.60	5560865653.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5501818388.60	5560865653.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1251076545.36	1251076545.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	554643015.35	613690280.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	387065667.13	554643015.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	167577348.22	59047264.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3696098827.89	3696098827.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5502244241.60	5561411787.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2242290896.58	2476698480.02
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	80797893.59	111973587.37
110	Орлогын албан татвар	50695536.59	66192191.37
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	50695536.59	66192191.37
110002	Үйл ажиллагааны орлого	22473785.00	33648709.00
110003	Хөрөнгийн орлого	28221751.59	32543482.37
113	Хөрөнгийн албан татвар	6072000.00	8918000.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	176000.00	2550000.00
113002	Бууны албан татвар	5896000.00	6368000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	24030357.00	36863396.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5240823.00	10981952.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4231385.00	1483130.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	300000.00	1100000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	709438.00	8398822.00
1181	Газрын төлбөр	0.00	995444.00
118101	Газрын төлбөр		995444.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	18441284.00	24886000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	18441284.00	24886000.00
1183	Бусад татвар	348250.00	0.00
118304	Нохойны албан татвар	348250.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	371633756.73	351250749.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	371633756.73	351228099.91
120003	Торгуулийн орлого	19930077.60	7280400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	351703679.13	343947699.91
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5518605.00	3380605.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10739950.00	27697899.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	335445124.13	312869195.91
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.00	22650.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		22650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1789859246.26	2013474142.74
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1113580700.00	1306036200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1113580700.00	1306036200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60124846.26	95036289.74
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2617700.00	5131000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44845000.00	79111235.74
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12662146.26	10794054.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	616153700.00	612401653.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	525123400.00	548095400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	91030300.00	64306253.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2074308548.36	2391073731.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2074308548.36	2391073731.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2010931646.10	2201321532.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1105443406.00	1258028860.71
210101	Үндсэн цалин	1040578228.00	1173473663.71

Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
210102	Нэмэгдэл	280000.00	
210104	Урамшуулал	62665178.00	84555197.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1920000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137989056.00	157935716.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	98052908.00	108780790.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9913009.00	12070178.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8150250.00	10061309.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2014038.00	2408639.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19858851.00	24614799.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	211266505.00	209788198.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9101005.00	13863898.00
210302	Түлш, халаалт	200882500.00	195505300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1280000.00	419000.00
210304	Байрны түрээс	3000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45501207.00	66356766.00
210401	Бичиг хэрэг	7296250.00	13174800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29053070.00	33446040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2720700.00	3317620.00
210404	Ном, хэвлэл	700000.00	400000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	88104.00	387806.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5451083.00	5045308.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	192000.00	10585192.00
2105	Нормативт зардал	78007624.00	44630640.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	586400.00	1443110.00
210502	Хоол, хүнс	76888324.00	43187530.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	532900.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34020435.00	7466600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1520000.00
210602	Тавилга	235000.00	
210604	Урсгал засвар	33785435.00	5946600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14630000.00	4057000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10130000.00	4057000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4500000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	125732443.00	154890407.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	122110443.00	151288207.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18000.00	17000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40000.00	318200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3564000.00	3267000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	258340970.10	298167343.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29695560.00	45528480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9397200.00	781615.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	219248210.10	251857248.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63376902.26	189752198.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52687900.00	111958277.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18637400.00	11439040.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20590700.00	54670307.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6423000.00	19763930.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7036800.00	26085000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1132129.26	2683405.74
213405	Хөрөнгийн	1132129.26	2683405.74
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9556873.00	75110515.98
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9556873.00	75110515.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	167982348.22	85624748.95
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	405000.00	26577484.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	405000.00	3452484.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		23125000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-405000.00	-26577484.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	167577348.22	59047264.95

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1939643717.45	2225867259.11
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	80797893.59	111973587.37
110	Орлогын албан татвар	50695536.59	66192191.37
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	50695536.59	66192191.37
110002	Үйл ажиллагааны орлого	22473785.00	33648709.00
110003	Хөрөнгийн орлого	28221751.59	32543482.37
113	Хөрөнгийн албан татвар	6072000.00	8918000.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	176000.00	2550000.00
113002	Бууны албан татвар	5896000.00	6368000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	24030357.00	36863396.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5240823.00	10981952.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4231385.00	1483130.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	300000.00	1100000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	709438.00	8398822.00
1181	Газрын төлбөр	0.00	995444.00
118101	Газрын төлбөр		995444.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	18441284.00	24886000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	18441284.00	24886000.00
1183	Бусад татвар	348250.00	0.00
118304	Нохойны албан татвар	348250.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68986577.60	100419529.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68986577.60	100419529.00
120003	Торгуулийн орлого	19930077.60	7280400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49056500.00	93139129.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38316550.00	65418580.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10739950.00	27720549.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1789859246.26	2013474142.74
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1113580700.00	1306036200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1113580700.00	1306036200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60124846.26	95036289.74
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		5131000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2617700.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44845000.00	79111235.74
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12662146.26	10794054.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	616153700.00	612401653.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	525123400.00	548095400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	91030300.00	64306253.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1826852120.26	2109595270.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1826852120.26	2109595270.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1762266248.00	1919843072.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1105993080.00	1257588533.87
210101	Үндсэн цалин	908501034.00	970368228.48
210102	Нэмэгдэл	123570462.00	173761656.27
210104	Урамшуулал	71222395.00	113458649.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2699189.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137167933.00	156746550.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	97293923.00	108536909.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10043960.00	11786584.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7974501.00	10011332.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2008813.00	2389832.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19846736.00	24021893.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	215274841.00	210599998.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9904884.00	14670998.00

Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
210302	Түлш, халаалт	204089957.00	195510000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1280000.00	419000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32501224.00	56390474.00
210401	Бичиг хэрэг	5378450.00	7680280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19529270.00	33777320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3056200.00	3876620.00
210404	Ном, хэвлэл	882500.00	1025000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	179904.00	967314.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3474900.00	9063940.00
2105	Нормативт зардал	79009509.00	70116990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	591200.00	4230660.00
210502	Хоод, хүнс	76664534.00	44174930.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1753775.00	21711400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25176600.00	21534600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		10955650.00
210602	Тавилга	2042000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200000.00	200000.00
210604	Урсгал засвар	22934600.00	10378950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14274000.00	4057000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10274000.00	4057000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	400000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	123198801.00	97250891.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119576801.00	93648691.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18000.00	17000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40000.00	21200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3564000.00	3564000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29670260.00	45558035.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15000000.00	24106970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14670260.00	21451065.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64585872.26	189752198.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53896870.00	111958277.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18841970.00	11439040.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20590700.00	54670307.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6423000.00	19763930.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8041200.00	26085000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1132129.26	2683405.74
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1132129.26	2683405.74
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9556873.00	75110515.98
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9556873.00	75110515.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	112791597.19	116271988.33
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	102191500.00	133538810.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	102191500.00	133538810.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	102191500.00	133538810.00
220001	Барилга байгууламж	78294500.00	125781550.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23897000.00	7757260.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-102191500.00	-133538810.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10600097.19	-17266821.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	142658492.53	153258589.72
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	153258589.72	135991768.05

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076,545.36	3698507244.06	386,921,167.13	5,336,504,956.55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		0.00	144,500.00	144,500.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,251,076,545.36	3698507244.06	387,065,667.13	5,336,649,456.55
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-2408416.17		-2,408,416.17
C07	Тайланг үеийн үр дүн			167,577,348.22	167,577,348.22
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076,545.36	3696098827.89	554,643,015.35	5,501,818,388.60
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076,545.36	3696098827.89	554,643,015.35	5,501,818,388.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,251,076,545.36	3696098827.89	554,643,015.35	5,501,818,388.60
D08	Тайланг үеийн үр дүн			59,047,264.95	59,047,264.95
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,251,076,545.36	3696098827.89	613,690,280.30	5,560,865,653.55

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2293582500.00	2062818936.06	230763563.94	89.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2145230600.00	1937037386.06	208193213.94	90.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2101764600.00	1899513346.06	202251253.94	90.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1284677500.00	1257534144.87	27143355.13	97.89
210101	Үндсэн цалин	975628300.00	970313839.48	5314460.52	99.46
210102	Нэмэгдэл	173920800.00	173761656.27	159143.73	99.91
210104	Урамшуулал	133128400.00	113458649.12	19669750.88	85.22
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2000000.00		2000000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шийтгэл	175427100.00	156746550.19	18680549.81	89.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	122815700.00	108536909.19	14278790.81	88.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13152900.00	11786584.00	1366316.00	89.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10522400.00	10011332.00	511068.00	95.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2630600.00	2389832.00	240768.00	90.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26305500.00	24021893.00	2283607.00	91.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	210839400.00	210599998.00	239402.00	99.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	14740100.00	14670998.00	69102.00	99.53
210302	Тулш, халаалт	195519300.00	195510000.00	9300.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	580000.00	419000.00	161000.00	72.24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59076800.00	58726934.00	349866.00	99.41
210401	Бичиг хэрэг	7113100.00	7088980.00	24120.00	99.66
210402	Тээвэр, шатахуун	33812900.00	33777320.00	3580.00	99.89
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3902400.00	3876620.00	25780.00	99.34
210404	Ном, хэвлэл	4161600.00	3952760.00	208840.00	94.98
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1017500.00	967314.00	50186.00	95.07
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9069300.00	9063940.00	5360.00	99.94
2105	Нормативт зардал	94423000.00	70094340.00	24328660.00	74.23
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4254000.00	4208010.00	45990.00	98.92
210502	Хоол, хүнс	68455000.00	44174930.00	24280070.00	64.53
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21714000.00	21711400.00	2600.00	99.99
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24456600.00	23999600.00	457000.00	98.13
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13251000.00	12803650.00	447350.00	96.62
210602	Тавилга	617600.00	617000.00	600.00	99.90
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200000.00	200000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	10388000.00	10378950.00	9050.00	99.91
2107	Томилолт, зочны зардал	4503400.00	4057000.00	446400.00	90.09
210702	Дотоод албан томилолт	4503400.00	4057000.00	446400.00	90.09
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	201173300.00	70162244.00	131011056.00	34.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	197551300.00	66560044.00	130991256.00	33.69
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18000.00	17000.00	1000.00	94.44
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40000.00	21200.00	18800.00	53.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3564000.00	3564000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47187500.00	47592535.00	-405035.00	100.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23111700.00	24106970.00	-995270.00	104.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24075800.00	23485565.00	590235.00	97.55

Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43466000.00	37524040.00	5941960.00	86.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43466000.00	37524040.00	5941960.00	86.33
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17239300.00	11439040.00	5800260.00	66.35
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26226700.00	26085000.00	141700.00	99.46
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	148351900.0	125781550.0	22570350.00	84.79
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	148351900.0	125781550.0	22570350.00	84.79
220001	Барилга байгууламж	148351900.00	125781550.00	22570350.00	84.79
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2293582500.00	2030502019.06	263080480.94	88.53
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1306036200.00	1230925684.02	75110515.98	94.25
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1306036200.00	1230925684.02	75110515.98	94.25
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	736624300.00	716605545.04	20018754.96	97.28
132001	Орон нутгийн төсвөөс	656266700.00	652299292.04	3967407.96	99.40
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80357600.00	64306253.00	16051347.00	80.03
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	250922000.00	82970790.00	167951210.00	33.07
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	129410000.00	55918580.00	73491420.00	43.21
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	27052210.00	-26052210.00	2705.22
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	120512000.00		120512000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		120487170.50	-120487170.50	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		88170253.50	-88170253.50	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	5.00	5.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	105.00	105.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	11.00	11.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	67.00	67.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00	0.00	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	629.00	642.00	-13.00	102.07
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	479.00	492.00	-13.00	102.71
630001	Төрийн өмчиг ЕБС	479.00	492.00	-13.00	102.71
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	150.00	150.00	0.00	100.00
631001	Төрийн өмчиг СӨБ байгууллага	150.00	150.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	105.0	105.0	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	55.00	55.00	0.00	100.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3.00	3.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	31.00	31.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00	100.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60124846.26	95036289.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60124846.26	95036289.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52569717.00	17918647.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47069717.00	17918647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47069717.00	17918647.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5500000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5500000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7555129.26	77117642.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6423000.00	74434237.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		54670307.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6423000.00	19763930.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1132129.26	2683405.74
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1132129.26	2683405.74
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60124846.26	78499644.74
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60124846.26	78499644.74
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчиг бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2617700.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44845000.00	78328906.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12662146.26	170738.74

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 Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Д.Мөнхжаргал 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 15-аас 2021 оны 03 дугаар сарын 18-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 Ж.Өсөхбаяр гүйцэтгэв.

Жаргалант сумын Засаг дарга нь 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 1а/62 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Жаргалант сумын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Иргэдийн тав тухтай ажиллаж амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэх, хуулиар хамгаалагдсан эрх ашгийг хамгаалах, орон нутгийн бие даасан байдлыг хангах" гэж тодорхойлсон байна.

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

Монгол Улсын Үндсэн хууль, Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн байгууллагын удирдлага санхүүжилтийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомж, аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөр, захирамж, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал түүний Тэргүүлэгчдийн хуралдаанаас гаргасан шийдвэрийн хэрэгжилт, сум, багийн ажлыг уялдуулан оновчтой бодлого зохицуулалтаар хангах, төрийн болон төрийн бус байгууллага, аж ахуйн нэгж, иргэдийн санал хүсэлтийг шуурхай шийдвэрлэж төрийн үйлчилгээг чанартай шуурхай хүргэхэд чиглэгдэнэ

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Жаргалант 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 Жаргалант сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Жаргалант 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	3	3	1	-
Дүн	3	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 2074713.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 20747.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2417651.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 24176.5 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 153258.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 135991.8 мянган төгрөг болж, 17266.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	153258.6	135991.8	(17266.8)	100.0
Дүн	153258.6	135991.8	(17266.8)	100.0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 135991.8 мянган төгрөг нь төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төсөвт байгууллагуудын буцааж төвлөрүүлсэн 4967.4 мянга, орон нутгийн төсвийн давсан орлого 42854.1 мянга, нийт 47821.5 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 26359.5 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 61810.8 мянган төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 193372.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 207269.4 мянган төгрөг болж 13896.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,393.7	762.1	(631.6)	0.4
Байгууллагаас авах авлага	62.0	15,628.2	15,566.2	7.5
Хувь хүмүүсээс авах авлага	53.2	53.2	-	0.0
Зээлийн авлага	191,863.8	190,825.8	(1,038.0)	92.1
Дүн	193,372.7	207,269.4	13,896.6	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тус сумын нийт авлагын 92.1 хувийг Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, 7.8 хувийг сургуулийн санхүүгийн тайланд ухаалаг самбарын 9885.0 мянган төгрөг, хичээлийн хэрэглэгдэхүүний 5963.2 мянга, ажиллагсадтай холбоотой 53.2 мянга, нийт 16105.3 мянган төгрөгийн авлага эзэлж байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	6.9	0.9	(6.0)	0.0
Засаг даргын Тамгын газар	5.3	26.0	20.7	0.0
Сургууль	999.8	16,105.3	15,105.5	7.8
Цэцэрлэг	285.9	18.5	(267.5)	0.0
Соёлын төв	211.1	293.0	81.9	0.1
Сум хөгжүүлэх сан	191,863.8	190,825.8	(1,038.0)	92.1
НИЙТ ДҮН	193,372.7	207,269.4	13,896.6	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын насжилтаар нь авч үзвэл сум хөгжүүлэх сангийн нийт авлагын 58710.0 мянган төгрөг нь 2 жилийн насжилттай, 5255.0 мянган төгрөг нь 4 жилийн насжилттай, 94235.5 мянган төгрөг нь 5 буюу түүнээс дээш жилийн насжилттай авлага байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 217373.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 272346.1 мянган төгрөг болж, 54972.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	2,834.1	4,805.1	1,971.0	1.8
Эм боох материал	323.8	3,230.7	2,906.9	1.2
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	3,500.0	3,500.0	1.3
Бичиг хэргийн материал	5,788.4	6,151.9	363.4	2.3
Аж ахуйн материал	124,159.1	158,003.1	33,843.9	58.0
Түлш, шатах тослох материал	1,526.0	1,648.4	122.4	0.6
Барилгын засварын материал	6,826.2	11,985.8	5,159.6	4.4
Хүнсний материал	246.8	1,234.2	987.4	0.5
Бусад хангамжийн материал	25,319.4	30,249.5	4,930.1	11.1
Мал амьтад	50,350.0	51,537.5	1,187.5	18.9
Дүн	217,373.8	272,346.1	54,972.3	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл урьд оноос 54972.3 мянган төгрөг буюу 25.2хувиар өссөн нь төсвийн байгууллагууд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой эм боох материал, тусгай зориулалтын материал, бусад хангамжийн дансанд эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн материал авч нөөцөлсөн мөн аж ахуйн материалын дансанд дотуур байрны зөөлөн эдлэл, хичээлийн хэрэглэгдэхүүн, цэцэрлэгийн 18026.2 мянга, цэцэрлэгийн 8690.0 мянган цагаан хэрэглэл бэлтгэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Дуусаагүй үйлдвэрлэлд дансанд орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэж буй гүн өрмийн худгийн засварын санхүүжилтэд олгосон 3500.0 мянган төгрөгийг эргэлтийн хөрөнгөөр бүртгэсэн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	4,758.0	5,293.5	535.5	1.9
Засаг даргын Тамгын газар	88,189.5	88,080.6	(108.8)	32.3
Сургууль	92,205.6	121,447.7	29,242.1	44.6
Цэцэрлэг	24,090.8	43,074.3	18,983.5	15.8
Соёлын төв	8,129.9	10,950.0	2,820.1	4.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан	-	3,500.0	3,500.0	1.3

НИЙТ ДҮН	217,373.8	272,346.1	54,972.3	100.0
-----------------	------------------	------------------	-----------------	--------------

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 242080.5 мянган төгрөгийн бараа материалын 209012.3 мянган төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 284.0 төгрөгийн материал хандиваар, 22726.0 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн авсан, 10058.3 мянган төгрөгийн материал дотоод шилжүүлэг болоод бусад хэлбэрээр авсан байна.

Хандиваар авсан 248.0 мянган төгрөгийн материал нь ИТХ-ын аж ахуйн материалын дансанд 284.0 мянган төгрөгийн материал үнэ төлбөргүй хүлэн авч бүртгэсэн байна.

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

Нэмэгдсэн	242,080.5	Хасагдсан	187,108.2
Худалдан авсан	209,012.3	Худалдсан, зарцуулсан	157,870.3
Хандиваар	284.0	Шилжүүлсэн	-
Шилжүүлэн авсан	22,726.0	Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	-
Бусад	10,058.3	Бусад	29,237.8

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6014979.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6269683.5 мянган төгрөг болж, 254703.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	5,879,155.4	6,135,187.5	256,032.1	97.9
Барилга байгууламж, орон сууц	4,522,542.1	4,638,886.6	116,344.5	74.0
Тээврийн хэрэгсэл	166,120.8	206,120.8	40,000.0	3.3
Машин тоног төхөөрөмж	398,245.5	417,039.9	18,794.4	6.7
Тавилга эд хогшил	214,282.0	216,499.9	2,217.9	3.5
Зам гүүрний байгууламж	194,620.0	194,620.0	-	3.1
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	1,800.0	1,800.0	-	0.0
Номын фонд	56,089.4	56,564.7	475.3	0.9
Бусад үндсэн хөрөнгө	325,455.5	403,655.5	78,200.0	6.4
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	135,824.4	134,496.0	(1,328.4)	2.1
Программ хангамж	2,308.4	980.0	(1,328.4)	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	133,516.0	133,516.0	-	2.1
НИЙТ ДҮН	6,014,979.7	6,269,683.5	254,703.7	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 254703.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс Засаг даргын Тамгын газар 125112.5 мянга, сургууль 67478.7 мянга, цэцэрлэг 59159.8 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	12,573.9	14,124.9	1,551.0	0.2
Засаг даргын Тамгын газар	1,759,824.0	1,884,936.5	125,112.5	30.1
Сургууль	1,685,901.7	1,753,380.4	67,478.7	28.0
Цэцэрлэг	348,502.9	407,662.7	59,159.8	6.5
Соёлын төв	2,208,177.3	2,209,579.1	1,401.8	35.2
НИЙТ ДҮН	6,014,979.7	6,269,683.5	254,703.7	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт сургуульд "Мөнхийн үсэг" ХХК-аас 1000.0 мянган төгрөгийн ном үнэ төлбөргүй өгснийг хандиваар бүртгэсэн бол шилжүүлж авсан 252566.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нь 781551.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан ба ЗДТГ-т 78200.0 мянган төгрөгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас хийгдсэн хөдөөгийн багт Юнителийн сүлжээний ажил, сумын угтах хаалга, ухаалаг худгийн ажил, аймгийн Засаг даргын ангилагдаагүй зардлын хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн 40000.0 мянган төгрөгийн

автомашин, “Ус ариун цэвэр, эрүүл ахуйн төсөл”-ийн хүрээнд сургууль, цэцэрлэгт хийгдсэн 116343.5 мянган төгрөгийн цэвэр бохир усны ажлыг тус тус шилжүүлж авч бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

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

Нэмэгдсэн	262,875.1	Хасагдсан	8,171.4
Худалдан авсан	7,757.3	Худалдсан	-
Хандиваар	1,000.0	Акталсан	8,171.4
Шилжүүлэн авсан	252,566.9	Шилжүүлсэн	-
Бусад	1,551.0	Бусад	-

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 425.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 546.1 мянган төгрөг болж 120.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	425.9	546.1	120.3	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	425.9	543.1	117.2	99.4
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	3.1	3.1	0.6
Дүн	425.9	546.1	120.3	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 543.1 мянган төгрөгийн ажиллагсадтай холбоотой, 3.1 мянган төгрөгийн хувь хүмүүст төлөх өглөг байгаа ба цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд ажиллагсадтай холбоотой 395.8 өглөг үүссэн нь гол нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	-	43.1	43.1	7.9
Засаг даргын Тамгын газар	1.0	3.1	2.1	0.6
Сургууль	9.8	30.8	21.0	5.6
Цэцэрлэг	395.8	395.8	-	72.5
Соёлын төв	19.2	73.3	54.1	13.4
НИЙТ ДҮН	425.9	546.1	120.3	100.0

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5501818.4 мянга, эцсийн үлдэгдэл 5560865.7 мянган төгрөг болж, 59047.3 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,251,076.5	1,251,076.5	-	22.5
Өмч: - төрийн	1,251,076.5	1,251,076.5	-	22.5
Хуримтлагдсан үр дүн	554,643.0	613,690.3	59,047.3	11.0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,696,098.8	3,696,098.8	-	66.5
Дүн	5,501,818.4	5,560,865.7	59,047.3	100.0

Эх сурвалж: Жаргалант сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 5560865.7 мянган төгрөг болж, 59047.3 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн 59047.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

3.5.10 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ны өдрийн хуралдаанаар 16/03 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 72400.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 8000.0 мянга, нийт 80400.0 мянган төгрөгөөр анх баталсан ба 2020.09.28-ны өдрийн 17/01 дүгээр тогтоолоор сумын төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нийт 5000.0 мянган төгрөгөөр хасаж тодотгон татварын орлогыг 67400.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 8000.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	67,400.0	111,973.6	44,573.6	166.1
1.1.ИОТХ	10,000.0	33,648.7	23,648.7	336.5
1.2. Хадгаламжийн хүүгийн орлого	30,500.0	32,543.5	2,043.5	106.7
1.3. Үл хөдлөх эд хөрөнгө борлуулсны албан татвар	-	2,550.0	2,550.0	
1.4.Бууны татвар	6,500.0	6,368.0	(132.0)	98.0
1.5.Улсын тэмдэгийн хураамж	3,000.0	1,483.1	(1,516.9)	49.4
1.6. Газрын төлбөр	1,400.0	995.4	(404.6)	71.1
1.7.Ан агнуурын нөөц ашигласны төлбөр	6,000.0	24,886.0	18,886.0	414.8
1.8. Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	10,000.0	8,398.8	(1,601.2)	84.0
1.9. ТТАМАТөлбөр	-	1,100.0	1,100.0	
2.Татварын бус орлого	8,000.0	7,280.4	(719.6)	91.0
2.1.Хүү торгуулийн орлого	8,000.0	7,280.4	(719.6)	91.0
Нийт дүн	75,400.0	119,254.0	43,854.0	158.2

Сумын төсөвт төвлөрөх нийт орлогыг 43854.0 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байгаа ба үүнд ИОТХ 23648.7 мянга, ан агнуурын нөөц ашигласны төлбөрийн орлого 18886.0 мянган төгрөгөөр давж биелсэн нь гол нөлөөг үзүүлж байна. Энэ нь "Эрдэнэс толгой" ХХК-ийн ногдол ашгийн татвар 15797.1 мянган төгрөг, мөн шонхор шувууны төлбөр 19200,0 мянган төгрөгийн тус тус төлөвлөгдөөгүй орлого орж ирсэнтэй холбоотой байна.

Харин хүү торгуулийн орлого, бууны татвар, газрын төлбөр, хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөрийн орлого тасарсан байгаа тул цаашид орлогын төлөвлөгөөг бүх нэр төрлөөр биелүүлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

Сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ны өдрийн хуралдаанаар 16/03 дугаар тогтоолоор сумын Засаг даргын Тамгын газрын өөрийн орлогыг нийт 1000.0 мянга, ерөнхий боловсролын сургуулийн орлогыг 1500.0 мянган төгрөгөөр баталсныг 2020.09.28-ны өдрийн 17/01 дүгээр тогтоолоор сургуулийн 1500.0 мянган төгрөгийн орлогыг хасаж тодотгосон ба гүйцэтгэлээр Засаг даргын Тамгын газар 1859.4 мянган төгрөгийн орлого оруулсныг тайланд бүртгэжээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, хүүгийн төлөлтөөр тайлант онд 124057.6 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн өвс тэжээлийн орлогоор 5352.4 мянган төгрөгийг оруулахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтөөр 55918.6 мянга, өвс тэжээлийн орлогоор 25192.8 мянган төгрөг орсныг орлогоор бүртгэж тайлагнасан байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 2293582.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2062818.9 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 1937037.4 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 125781.5 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 зааснаар Жаргалант сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 4000.0 мянга, аймгийн төсөвт 110000.0 мянга, нийт 120000.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 133403.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 117.0 хувиар биелүүлсэн байна.

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

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
А. Улсын төсөв	4000.0	3571.0	-429.0	89.3
1. ААНБ-ын орлогын татвар	1900.0	1292.9	-607.1	68.0
2. Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	1100.0	409.6	-690.4	37.2
3. Агаарын бохирдол /авто/	1000.0	1868.5	868.5	186.9
В. Аймгийн төсөв	110000.0	129832.0	19832.0	118.0
1. ЦТХА орлого /Суутган -1/	95000.0	112895.3	17895.3	118.8
2. АТӨЯХ-ийн татвар	12000.0	14348.1	2348.1	119.6
3. ҮХЭХ-ийн татвар	900.0	981.2	81.2	109.0
4. Газрын төлбөр	2100.0	1607.4	-492.6	76.5
Нийт дүн	114000.0	133403.0	19403.0	117.0

Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2019.12.18-ний өдрийн 16/03 дугаар тогтоолоор нийт 2362952.4 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	91,904.4	64,904.1	(27,000.3)
Засаг даргын Тамгын газар	428,915.3	363,052.3	(65,863.0)
Сургууль	882,322.8	1,113,826.1	231,503.3
Цэцэрлэг	303,035.0	390,393.1	87,358.1
Соёлын төв	147,780.5	99,497.2	(48,283.3)
Сум хөгжүүлэх сан		181,927.7	181,927.7
Орон нутгийн хөгжлийн сан		149,351.9	149,351.9
Нийт дүн	1,853,958.1	2,362,952.4	508,994.3

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2019.12.18-ний өдрийн 16/03 дугаар тогтоолоор анх баталсан 2362952.4 мянган төгрөгийг 2020.09.28-ны өдрийн 17/01 дугаар тогтоолоор 20966.1 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан бол тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын зардлыг аймгийн Засаг даргын 2020.11.27-ний өдрийн А/770 дүгээр захирамжаар 23327.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 2020.12.31-ний өдрийн А/850 дугаар захирамжаар 71730.8 мянган төгрөгөөр бууруулснаар сумын нийт төсөв 2293582.5 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 1306036.2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 80357.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 548095.4 мянган төгрөгийг аймгийн төсвөөс сумын төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, 75400.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн төсвөөс, 130410.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос, 153283.3 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, аймгийн төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэгийг бүрэн авч, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг 16051.4 мянган төгрөгөөр дутуу авсан байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Засаг даргын Тамгын газар	368323.7	366723.7	1600.0	99.6
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	66222.3	65381.3	841.0	98.7
Ерөнхий боловсролын сургууль	1097379.2	1040896.4	56482.8	94.9
Цэцэрлэг	335880.5	317032.2	18848.3	94.4
Соёлын төв	95497.2	95050.8	446.4	99.5
Орон нутгийн хөгжлийн сан	148351.9	125781.6	22570.4	84.8
Сум хөгжүүлэх сан	181927.7	51953.0	129974.7	28.6
Нийт дүн	2293582.5	2062818.9	230763.6	89.9

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2062818.9 мянган төгрөг буюу 89.9 хувьтай байгаа нь цэцэрлэгийн урсгал зардлыг 18848.3 мянга, ерөнхий боловсролын сургуулийн урсгал зардлыг 54615.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж сум хөгжүүлэх сангаас олгохоор төлөвлөсөн зээлийг 129974.7 мянган төгрөгөөр дутуу, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн төсөл арга хэмжээний санхүүжилтийг 22570.4 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,293,582.5	2,062,818.9	230,763.6	89.9
70105 ОН-ын өөрөө удирд ёсны байгууллага	66,222.3	65,381.3	841.0	98.7
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	52,797.3	52,114.7	682.6	98.7
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	3,500.0	3,500.0	-	100.0
80825 Багийн ИНХ-ын даргын урамшуулал	9,925.0	9,766.6	158.4	98.4
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	368,323.7	366,723.7	1,600.0	99.6
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	278,574.8	277,813.5	761.3	99.7
80106 Баг, хорооны ҮАЗардал	50,803.9	50,137.3	666.6	98.7
80305 Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн	5,500.0	5,500.0	-	100.0
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	11,745.0	11,740.0	5.0	100.0
81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	11,700.0	11,696.4	3.6	100.0
82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдлыг бууруулах	10,000.0	9,836.5	163.5	98.4
70503 Орон нутгийн зорилтот хөрөнгө оруулалт	148,351.9	125,781.6	22,570.4	84.8
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	148,351.9	125,781.6	22,570.4	84.8
71702 Соёл урлаг	95,497.2	95,050.8	446.4	99.5
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	92,100.4	91,654.0	446.4	99.5
80214 Уран бүтээл хийлгэх зардал	2,711.8	2,711.8	-	100.0
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	685.0	685.0	-	100.0
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	335,880.5	317,032.2	18,848.3	94.4
80109 ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	28,457.4	28,399.8	57.6	99.8
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	4,125.6	3,990.0	135.6	96.7
81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	21,947.0	21,946.1	0.9	100.0
81831 Ээлжийн бүлэгт хамруулах	5,673.3	3,057.0	2,616.3	53.9
81833 Явуулын багшийн үйлчилгээ	4,750.9	3,230.8	1,520.1	68.0
81834 Боловсролын стандарт, сургалт	239,397.2	234,405.4	4,991.8	97.9
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	31,529.1	22,003.1	9,526.0	69.8
71802 Ерөнхий боловсрол	1,079,679.5	1,025,064.0	54,615.5	94.9
80109 ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	98,766.1	98,603.1	163.0	99.8
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	5,771.1	5,770.0	1.1	100.0
81801 үдийн цай хөтөлбөр	17,239.3	11,439.0	5,800.3	66.4
81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	108,576.5	78,173.5	30,403.0	72.0
81834 Боловсролын стандарт, сургалт	651,697.4	648,407.8	3,289.6	99.5
81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	197,629.1	182,670.5	14,958.6	92.4
71806 Насан туршийн болон албан бус боловсрол	17,699.7	15,832.5	1,867.2	89.5
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	17,699.7	15,832.5	1,867.2	89.5
72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	181,927.7	51,953.0	129,974.7	28.6
82611 Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих	181,927.7	51,953.0	129,974.7	28.6

Эх сурвалж: Жаргалант 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 4 байгууллага 78901.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 3 байгууллага 16329.2 мянга, нийт 95230.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Хүснэгт 17. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ЗДТГ	Соёл	ЕБС	Цэцэрлэг	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	10,926.5	572.4	80,371.4	3,360.2	95,230.5
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,894.7	572.4	71,171.2	3,263.0	78,901.3
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,031.8	-	9,200.2	97.2	16,329.2
НИЙТ ЗАРЛАГА	8,350.8		80,361.1	3,263.0	92,547.1
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	8,350.8	572.2	9,189.8	-	18,112.8
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	54,670.3	-	54,670.3
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	16,500.9	3,263.0	19,763.9
Төсөвт төвлөрүүлсэн	2,575.7		10.4	97.2	2,683.4

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 155 мэдээллээс 129 мэдээллийг хугацаанд нь, 26 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	10	2	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан
2	Хагас жил	3	3	2	1	Санхүүгийн тайлан
3	Улирал бүр	2	8	8	-	-
4	Сар бүр	5	60	56	4	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг 1, 2, 5, 12-р сар, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг 1, 12-р сар,
5	Тухай бүр	6	72	53	19	Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт-ийг 1, 2, 3, 5, 8, 12-р сар, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийг 2, 8-р сар, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийг 2, 6, 8, 11-р сар, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг 3, 8, 11-р сар, Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний

					хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт, Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүнг 8-р сард
НИЙТ	28	155	129	26	

Эх сурвалж. Жаргалант сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлж аудит хийгдээгүй байна.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 7 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс бүх байгууллага аудитад хамрагдсан ба 3 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 өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 31175.5 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрснээс 2430.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 28745.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, менежментийн захидлаар удирдлагад зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 заалт бүхий зөвлөмж өгчээ.

Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 228363.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 130164.8 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж залруулж, харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах, 98198.3 мянган төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг барагдуулах, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах 3 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд ерөнхий боловсролын сургуулийн тусгай зориулалтын материал, бусад хангамжийн материалыг нийт 16029.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нэгтгэсэн;

- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд орон нутгийн төсвөөс төсөвт байгууллагуудад олгосон 657266.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт, 4967.7 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийн орлогыг цэвэрлээгүй, мөн ЗДТГ-ын төсөвт байгууллагын өөрийн орлого нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг 6670.4 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн 71394.5 мянган төгрөгийн зардал, ерөнхий боловсролын сургуулийн 2474.9 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого, соёлын төвийн 378.2 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого нийт 80918.0 мянган төгрөгөөр сангийн яамны Э-тайланд зөрүүтэй нэгтгэсэн;

- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд орон нутгийн төсвөөс төсөвт байгууллагуудад олгосон 657266.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт, 4967.7 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийн орлогыг цэвэрлээгүй, мөн ерөнхий боловсролын сургуулийн 40.6 мянган төгрөгийн өөрийн орлого, 2474.9 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого, ЗДТГ-ын 5131.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого, соёлын төвийн 378.2 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого, орон нутгийн хөгжлийн сангийн 25192.8 мянган төгрөгийн өөрийн орлого нийт 33217.5 мянган төгрөгөөр сангийн яамны Э-тайланд зөрүүтэй нэгтгэсэн;

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 Жаргалант сумын 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 орлого, зарлагын төрлийг 130164.8 мянган төгрөгөөр буруу тайлагнасан байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын 55 дугаар тушаалыг 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 хөрөнгө, орлого, зарлагыг данс бүрээр тайлагнаж байгаад тавих Төрийн сангийн дотоод хяналтыг сайжруулах.

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

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

3.2. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.2.1. **Илрүүлэлт:** Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авсан 12 зээлдэгч 98198.3 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг төлөөгүй хугацаа хэтрүүлж, оны эцэст хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байхад хяналт тавьж, хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлээгүй байна.

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

3.2.2 **Эрсдэл:** Сангийн хөрөнгөөс олгосон зээл гэрээнд заасан хугацаанд төлөгдөхгүй сан хохирох, дараагийн зээлдэгч сангаас зээл авах боломжгүй болох.

3.2.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөс хөнгөлөлттэй зээл авч хугацаандаа төлөөгүй 11 зээлдэгчийн 30350.0 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүг 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор төлүүлэх арга хэмжээ авч, заасан хугацаанд төлөөгүй иргэдийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх.

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

3.3. УДИРДЛАГЫН ДЭЭД БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТ

3.3.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 129 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 26 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.

3.3.2 **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.

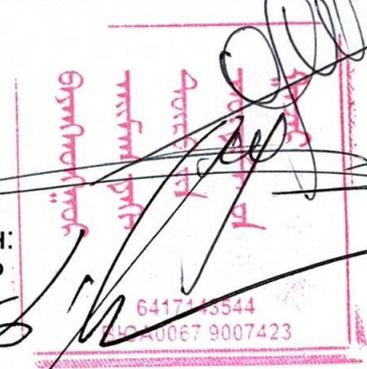
3.3.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хугацаанд нь бүрэн байршуулж, түүнд тавих хяналтыг сайжруулах.

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		Ж.ӨСӨХБАЯР 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

5. Хавсралт 1.: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
2020			БНА-2021/2/СТА-ТТ3		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Жаргалант сумын Засаг дарга	Мянган төгрөг		
№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
A	1	2	3	Албан тушаал	Овог нэр
1	Сумын Засаг даргын нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үзүүлэлтийг зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	130164.8	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
2	Сум хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл авсан 12 зээлдэгч 98198.3 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг төлөөгүй хугацаа хэтрүүлж, оны эцэст хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байхад хяналт тавьж, хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлээгүй байна.	98198.3	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
3	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 ААНБ-д мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ хийсэн зөрчил санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн байхад сумын санхүүгийн албаны дарга хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
4	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүйгээс 26 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Зөвлөмж өгсөн.	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Д.Мөнхжаргал, Д.Азжаргал
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн дүн		228363.1			
Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн		31175.5			
Сургууль		2430.0			
1	Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 146 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 24 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 5 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	0.0	Албан шаардлага өгсөн	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян
2	Хичээл практикийн зардлаас 1380.0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэсэн.	1,380.0	Төлбөрийн акт тогтоосон	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян
3	Хүүхдийн хоолны зардлаас 1 сард бэлтгэсэн махны үлдэгдэл 403.8 кг мах нөөцөлсөн байсныг хичээлийн үйл ажиллагаа зогссоноос багш нарт тарааж өгсөн бөгөөд 2020.11.08-ны байдлаар 175 кг махыг буцааж аваагүй атлаа авлагаар тусгаагүй байна.	1,050.0	Төлбөрийн акт тогтоосон	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Саранцэцэг, Б.Өлзийбуян
Засаг даргын Тамгын газар		28745.5			
4	Тайлант онд Сум дундын ойн ангиас 24499.0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийг хүлээн авч тооцоогоор 6051.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байхад тооцоо нийлээгүй, данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	6,051.0	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
5	Орон нутгийн өмчийн 2019 оны үзлэг тооллогоор дутагдсан 2500.0 мянган төгрөгийн хүлэмжийн эзэн холбогдогчийг тогтоож хуулийн байгууллагаар эцсийн шийдвэр гаргуулан байгууллагыг хохиролгүй болгох тухай Аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/101 тоот захирамжийг төсвийн шууд захирагч хэрэгжүүлж ажиллаагүй, мөн хөрөнгөд бүртгэлтэй элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн нийт 20194.5 мянган төгрөгийн үнэтэй 5 багт хийсэн бэлчээрийн хайс байгаа эсэх нь тодорхой бус байхад хяналт тавиагүй.	22,694.5	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
6	Тайлант хугацаанд Шилэн дансны сайтад оруулбал зохих 149 мэдээллээс 8 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээнээс санхүүжилтийн 212068.0 мянган төгрөгийн 15 мэдээлэл байршуулаагүй байна.	0.0	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
7	ЗДТГ-т хөрөнгөнд бүртгэлтэй барилга байгууламжуудын газрын эзэмших гэрчилгээ гараагүй байхад хяналт тавьж ажиллаагүй.	0.0	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Өнөрбаяр Д.Баттөр
Цэцэрлэг		0			

Жаргалант сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
15	Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	0.0	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Түмэнжаргал, Б.Өлзийбуян

_____оОо_____