



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2021/11/СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2021 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Гэрээт аудитор: Б.Ариунбаатар Утас: 70523020 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn</p>
--	---

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	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан	15
3.1. Ерөнхий зүйл.....	15
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	16
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	16
3.5.2 Авлага.....	16
3.5.3 Бараа материал	17
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	17
3.5.5 Өр төлбөр.....	17
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	18
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	18
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	20
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.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	22

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
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль

1. Аудитын гэрчилгээ

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34 Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn	АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Н.БҮРЭНТЭГШ ТАНАА
2021. 08. 25 № 16/325 танай _____ -ны № _____ -т	
Зөрчилгүй дүгнэлт	
<p>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 Алтанширээ сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p> <p>Алтанширээ сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Бусад мэдээлэл	
<p>Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.</p> <p>Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	
<p>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.</p> <p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.</p>	

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 АУДИТОРЫН
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	411,839.32	501,200.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,441.28	112,575.46
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,441.28	112,575.46
31210	Төгрөг	48,441.28	112,575.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,441.28	112,575.46
33	АВЛАГА	155,596.98	186,684.57
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	374.59	21,077.96
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	4,839.98	3,666.95
33500	Бусад авлага	2,931.56	9,760.48
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,742.56	9,571.48
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	189.00	189.00
33600	Зээлийн авлага	147,450.85	152,179.18
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	147,450.85	152,179.18
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	147,450.85	152,179.18
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	207,801.06	201,940.23
35100	Түүхий эд материал	64,797.18	80,582.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	60,399.10	67,376.67
35130	Эм боох материал	4,398.08	13,205.92
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	804.01	341.10
35400	Хангамжийн материал	134,659.87	108,511.54
35410	Бичиг хэргийн материал	2,273.22	2,891.93
35420	Аж ахуйн материал	86,666.21	74,224.81
35440	Түлш, шатах тослох материал	24,253.00	5,284.60
35460	Хүнсний материал	9,894.92	15,577.82
35470	Бусад хангамжийн материал	11,572.53	10,532.39
35600	Мал амьтад	7,540.00	12,505.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,468,884.15	3,715,763.62
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,468,884.15	3,715,763.62
39200	Биет хөрөнгө	3,366,294.15	3,606,706.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,603,898.53	2,603,898.53
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,303.28)	(226,754.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	321,498.79	369,518.79
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,561.69)	(143,330.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	387,986.41	467,079.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(225,483.22)	(253,304.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	182,425.49	195,580.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,375.68)	(135,862.09)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,494.45	5,494.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	862,621.09	1,091,614.17
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(383,431.51)	(418,165.89)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	26,880.00

39217	Ном	23,524.78	24,060.38
39300	Биет бус хөрөнгө	102,590.00	109,056.62
39301	Програм хангамж	2,054.50	2,054.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,878.50)	(1,878.50)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	102,414.00	109,058.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(177.38)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,880,723.47	4,216,963.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,220.99	5,400.75
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,220.99	5,400.75
41300	Өглөг	5,220.99	5,400.75
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	417.97	417.97
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	3,262.41
41360	Бусад өглөг	4,803.02	1,720.37
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,754.50	354.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	48.53	1,366.37
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,875,502.47	4,211,563.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,875,502.47	4,211,563.12
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,263,593.78	2,263,593.78
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(370,499.80)	(34,439.15)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(628,499.05)	(370,499.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	257,999.25	336,060.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,982,408.49	1,982,408.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,880,723.47	4,216,963.87

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,362,840.99	2,172,702.39
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	34,693.09	35,566.45
110	Орлогын албан татвар	29,273.11	27,279.32
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	29,273.11	27,279.32
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3,124.89	1,659.60
110003	Хөрөнгийн орлого	7,787.29	7,840.82
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	900.00
110008	Шууд бус орлого	18,360.92	16,878.91
113	Хөрөнгийн албан татвар	986.00	1,350.00
113002	Бууны албан татвар	986.00	1,350.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,433.98	6,937.13
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,433.98	6,937.13
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	937.98	1,896.13
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	720.00	1,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,776.00	4,041.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	470,726.77	416,471.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	470,726.77	416,471.86

120003	Торгуулийн орлого	415.00	4,710.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	470,311.77	8,551.34
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,237.21	5,015.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800.00	2,989.44
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	459,987.92	0.00
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	2,286.64	546.91
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	364,754.61
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	38,455.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,857,421.13	1,720,664.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	969,737.98	1,092,613.40
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	791,374.60	849,055.20
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	178,363.38	243,558.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,637.83	50,686.47
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	870.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,767.83	50,686.47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	857,702.16	563,974.79
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,682.60	120,114.29
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,614.46	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	385,405.10	443,860.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,343.16	13,389.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,343.16	13,389.43
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,100,867.49	1,836,641.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,100,867.49	1,836,641.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,663,844.58	1,797,386.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	847,005.46	975,074.37
210101	Үндсэн цалин	752,488.62	881,225.19
210102	Нэмэгдэл	62,344.07	70,736.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	926.00	2,680.85
210104	Урамшуулал	31,246.78	20,431.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,983.86	124,402.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,853.99	86,654.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,670.81	9,222.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,930.95	7,565.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,767.01	2,288.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,761.10	18,672.66

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,814.91	169,316.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,248.18	12,636.97
210302	Түлш, халаалт	56,708.00	155,904.40
210303	Цэвэр, бохир ус	858.73	724.90
210304	Байрны түрээс	0.00	50.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	264,898.83	248,567.32
210401	Бичиг хэрэг	9,296.55	7,641.64
210402	Тээвэр, шатахуун	26,544.46	26,262.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,677.89	5,410.79
210404	Ном, хэвлэл	4.40	12.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,167.80	1,824.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,095.84	4,967.43
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	33,401.66	37,203.85
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	11,112.94
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	177,710.23	154,131.77
2105	Нормативт зардал	56,831.56	49,165.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,933.77	25,645.33
210502	Хоол, хүнс	39,735.30	22,935.65
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	162.50	585.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,913.66	13,871.80
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	315.00	15.00
210604	Урсгал засвар	4,598.66	13,856.80
2107	Томилолт, зочны зардал	8,656.40	7,481.70
210702	Дотоод албан томилолт	8,656.40	7,481.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,532.18	42,613.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,812.84	40,303.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	598.00	1,026.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	707.38	757.91
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215.02	279.61
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	161.00	195.00
210807	Газрын төлбөр	37.94	51.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	271,207.71	166,892.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,246.61	6,683.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,720.60	3,768.93
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	244,240.51	156,440.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	437,022.91	39,255.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,540.72	7,155.12
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	50.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,210.72	4,828.12
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,280.00	2,327.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	426,187.56	22,128.04

213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	407,745.90	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,284.46	22,128.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,157.21	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	294.64	9,972.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	294.64	9,972.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	261,973.50	336,060.65
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,974.24	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,974.24	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	257,999.25	336,060.65

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,950,381.68	1,815,936.58
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	34,693.09	35,566.45
110	Орлогын албан татвар	29,273.11	27,279.32
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	29,273.11	27,279.32
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3,124.89	1,659.60
110003	Хөрөнгийн орлого	7,787.29	7,840.82
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	900.00
110008	Шууд бус орлого	18,360.92	16,878.91
113	Хөрөнгийн албан татвар	986.00	1,350.00
113002	Бууны албан татвар	986.00	1,350.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,433.98	6,937.13
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,433.98	6,937.13
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	937.98	1,896.13
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	720.00	1,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,776.00	4,041.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	56,110.25	59,706.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,110.25	59,706.04
120003	Торгуулийн орлого	415.00	4,710.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,695.25	54,996.04
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,895.25	52,006.61
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800.00	2,989.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,859,578.34	1,720,664.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	969,737.98	1,092,613.40
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	791,374.60	849,055.20
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	178,363.38	243,558.20

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,637.83	50,686.47
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,767.83	50,686.47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	859,859.37	563,974.79
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,682.60	120,114.29
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	385,405.10	443,860.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,343.16	13,389.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,343.16	13,389.43
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,750,404.73	1,559,105.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,750,404.73	1,559,105.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,312,630.53	1,519,893.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	850,503.70	991,913.53
210101	Үндсэн цалин	737,772.54	777,255.79
210102	Нэмэгдэл	68,306.30	151,900.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	926.00	5,140.35
210104	Урамшуулал	43,498.86	57,617.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,228.40	123,608.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,255.70	85,707.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,336.40	9,334.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,051.30	7,606.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,598.60	1,942.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,986.40	19,015.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,567.81	159,937.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,497.78	11,728.94
210302	Түлш, халаалт	58,152.50	146,827.06
210303	Цэвэр, бохир ус	917.53	1,381.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,113.75	43,363.41
210401	Бичиг хэрэг	6,908.34	5,256.76
210402	Тээвэр, шатахуун	30,130.90	24,787.70
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,865.65	5,402.05
210404	Ном, хэвлэл	132.55	405.30
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,969.60	3,270.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,106.70	4,241.10
2105	Нормативт зардал	68,277.00	53,781.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,973.50	22,855.11
210502	Хоол, хүнс	37,062.01	28,695.58
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,241.50	2,230.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,240.41	16,471.51
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,757.40	50.00
210602	Тавилга	11,582.50	4,875.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	2,999.98

210604	Урсгал засвар	7,900.51	8,546.53
2107	Томилолт, зочны зардал	8,656.40	7,481.70
210702	Дотоод албан томилолт	8,656.40	7,481.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100,841.25	103,358.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,121.91	101,048.79
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	598.00	1,026.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	707.38	757.91
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215.02	279.61
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	161.00	195.00
210807	Газрын төлбөр	37.94	51.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,201.81	19,977.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,575.31	13,485.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,626.50	6,492.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	437,774.20	39,211.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,292.00	7,111.21
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,962.00	4,365.21
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,280.00	2,746.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	426,187.56	22,128.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,284.46	22,128.04
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	294.64	9,972.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	294.64	9,972.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	199,976.95	256,831.55
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	211,367.34	192,697.37
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	211,367.34	192,697.37
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	211,367.34	192,697.37
223001	Бусад хөрөнгө	177,710.23	181,011.77
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,657.11	11,685.60
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-211,367.34	-192,697.37
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-11,390.39	64,134.18
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,831.67	48,441.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	48,441.28	112,575.46

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,263,593.78	1,983,671.09	(622,787.78)	3,624,477.09
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(5,711.28)	(5,711.28)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,263,593.78	1,983,671.09	(628,499.05)	3,618,765.81
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(1,262.60)	-	(1,262.60)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	257,999.25	257,999.25
10	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,263,593.78	1,982,408.49	(370,499.80)	3,875,502.47
11	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,263,593.78	1,982,408.49	(370,499.80)	3,875,502.47
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,263,593.78	1,982,408.49	(370,499.80)	3,875,502.47
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	336,060.65	336,060.65
20	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,263,593.78	1,982,408.49	(34,439.15)	4,211,563.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,910,735.70	1,667,007.25	1,485,995.48	176,196.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,655,476.00	1,485,995.48	1,485,995.48	(4,814.98)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,646,192.70	1,478,884.28	1,478,884.28	(4,814.98)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	995,538.20	989,343.35	989,343.35	-
210101	Үндсэн цалин	782,568.50	774,685.61	774,685.61	-
210102	Нэмэгдэл	145,759.20	151,900.05	151,900.05	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,752.00	5,140.35	5,140.35	-
210104	Урамшуулал	62,458.50	57,617.35	57,617.35	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	131,021.00	123,355.38	123,355.38	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,238.90	85,455.21	85,455.21	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,946.00	9,334.81	9,334.81	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,956.20	7,606.57	7,606.57	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,988.90	1,942.96	1,942.96	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,891.00	19,015.83	19,015.83	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	262,700.50	159,937.90	159,937.90	(1,434.49)
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,662.00	11,728.94	11,728.94	(1,434.49)
210302	Түлш, халаалт	243,434.80	146,827.06	146,827.06	-

210303	Цэвэр, бохир ус	4,603.70	1,381.90	1,381.90	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,348.10	42,055.21	42,055.21	(1,808.20)
210401	Бичиг хэрэг	5,206.60	5,191.76	5,191.76	(201.08)
210402	Тээвэр, шатахуун	22,572.60	23,553.20	23,553.20	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,437.40	5,273.25	5,273.25	(1,558.62)
210404	Ном, хэвлэл	618.80	525.40	525.40	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,270.50	3,270.50	3,270.50	(40.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,242.20	4,241.10	4,241.10	(8.50)
2105	Нормативт зардал	46,965.40	40,631.90	40,631.90	(296.70)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,707.40	9,705.92	9,705.92	(296.70)
210502	Хоол, хүнс	35,005.10	28,695.58	28,695.58	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,252.90	2,230.40	2,230.40	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,466.90	23,148.51	23,148.51	1,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,580.00	8,580.00	8,580.00	1,000.00
210602	Тавилга	4,875.00	4,875.00	4,875.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000.00	2,999.98	2,999.98	-
210604	Урсгал засвар	7,011.90	6,693.53	6,693.53	-
2107	Томилолт, зочны зардал	12,359.60	6,959.80	6,959.80	(14.00)
210702	Дотоод албан томилолт	12,359.60	6,959.80	6,959.80	(14.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,298.90	76,989.09	76,989.09	(2,356.30)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	113,690.80	74,679.39	74,679.39	(1,261.50)
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,026.00	1,026.00	1,026.00	(230.00)
210803	Даатгалын үйлчилгээ	975.60	757.91	757.91	(472.70)
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356.50	279.61	279.61	(212.10)
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	195.00	195.00	195.00	(180.00)
210807	Газрын төлбөр	55.00	51.17	51.17	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,494.10	16,463.14	16,463.14	94.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,941.80	9,940.12	9,940.12	296.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,552.30	6,523.02	6,523.02	(202.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,283.30	7,111.21	7,111.21	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,283.30	7,111.21	7,111.21	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,533.30	4,365.21	4,365.21	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750.00	2,746.00	2,746.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	255,259.70	181,011.77	-	181,011.77
223001	Бусад хөрөнгө	255,259.70	181,011.77	181,011.77	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,910,735.70	1,730,960.29	1,491,748.80	245,853.27

31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,100,365.40	1,082,641.05	1,430,067.76	(346,631.09)
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	856,807.20	839,082.85	839,878.47	-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	243,558.20	243,558.20	-	243,558.20
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	696,036.40	582,123.20	-	590,189.29
320001	Орон нутгийн төсвөөс	696,036.40	582,123.20	-	590,189.29
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	13,418.40	13,389.43	13,389.43	-
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,418.40	13,389.43	13,389.43	-
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100,915.50	52,806.61	48,291.61	2,295.07
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,657.20	52,006.61	52,006.61	(2,219.94)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800.00	800.00	800.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	39,731.80	-	39,731.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	103,684.84	-	103,684.84
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	470	468	0	468
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9	9	0	9
610001	Төсвийн байгууллага	9	9	0	9
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	112	111	0	111
620001	Удирдах ажилтан	13	13	0	13
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	61	60	0	60
620003	Үйлчлэх ажилтан	38	38	0	38
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	237	237	0	237
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	139	139	0	139
630001	Төрийн өмчит ЕБС	139	139	0	139
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	98	98	0	98
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	98	98	0	98
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	112	111	0	111
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0	10
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	39	39	0	39
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	8	8	0	8
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	28	28	0	28
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20	18	0	18
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	8	0	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	50,686.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,686.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47,797.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,570.18
210101	Үндсэн цалин	2,570.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	252.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	252.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,813.20
210401	Бичиг хэрэг	65.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,234.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	128.80
210404	Ном, хэвлэл	384.90
2105	Нормативт зардал	13,149.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,149.19
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,973.00
210604	Урсгал засвар	2,973.00
2107	Томилолт, зочны зардал	521.90
210702	Дотоод албан томилолт	521.90
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,712.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,712.19
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	805.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	805.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,888.91
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,888.91
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,888.91
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	50,686.47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,686.47
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,686.47

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 Алтанширээ сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Н.Бүрэнтэгш 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.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 11-ээс 2021 оны 03 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Ариунбаатар гүйцэтгэв.

Алтанширээ сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 3 дугаар сарын 4-ний өдрийн 1/116 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Алтанширээ сумын Засаг даргын “**ХӨГЖЛИЙН ТӨЛӨӨ ХАМТДАА**” үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Нутгийн иргэдийн хөдөлмөрч чанар, ажилсаг хүчинд тулгуурлан хүн амын ая тухтай амьдрах орчныг бүрдүүлэн, байгалийн баялаг, түүхий эд, санхүүгийн нөөц боломжид түшиглэн жижиг дунд үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэн, ажлын байрыг нэмэгдүүлж, эдийн засгийг тэнцвэртэй төлөвшүүлэн, иргэдээ тогтвортой суурьшин амьдрах нөхцлийг бүрдүүлэх ” гэж тодорхойлсон байна.

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

- Эдийн засгийн тогтвортой өсөлтийг хангах бодлого, эдийн засаг, санхүүгийн чиглэлээр
- Нийгмийн бодлогын чиглэлээр
- Байгаль орчин, ногоон хөгжлийн бодлогын чиглэлээр
- Засаглалын бодлогын чиглэлээр

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Алтанширээ сумын ТТЗ 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.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт хөрөнгийн 5,577.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 55.8 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 48.4 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 112.6 сая төгрөг болж 64.1 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	48.4	112.6	64.1	232
Банканд байгаа бэлэн мөнгө				
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	48.4	112.6	64.1	232

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 112.6 сая төгрөг нь Засаг даргын Тамгын газрын ахмадын сан 4.8 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургуулийн ахмадын сан 1.0 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэгийн ахмадын сан 0.2 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сан 67.1 сая төгрөг, Сум хөгжүүлэх сан 25.6 сая төгрөг, Нөхөн сэргээлтийн сан 10.9 сая төгрөг, Сумын татан төвлөрүүлэлт дансанд 3.0 сая төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 155.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 186.7 сая төгрөг болж 31.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.4	21.1	20.7
Байгууллагаас авах авлага	2.7	9.7	7
Хүмүүсээс авах авлага	0.2	0.2	0
Зээлийн хүүгийн авлага	4.8	3.7	-1.1
Бусад авлага			
Зээлийн авлага	147.5	152.2	4.7
Дүн	155.6	186.7	31.1

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

Авлага дансны үлдэгдэлд Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн үлдэгдэл 155.9 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгийн хувь хүний орлогын албан татвар 29.8 сая төгрөг, төсөв байгууллагуудын нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл 2.9 сая төгрөг, төсөвт байгууллагуудын нийгмийн даатгалын шимтгэл 1.0 сая төгрөг тусгасан байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 207.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 201.9 сая төгрөг болж 5.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	64.8	80.6	15.8
Хангамжийн материал	134.7	108.5	-26.2
Мал амьтад	7.5	12.5	5.0
Дүн	207.8	201.9	-5.9

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 2.3 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 32.5 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 69.7 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэг 46.5 сая төгрөг, Соёлын төв 14.8 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 36.1 сая төгрөг байна.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3,468.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3,715.8 сая төгрөг болж 246.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	3,366.3	3,606.7	240.4
Биет бус хөрөнгө	102.6	109.1	6.5
Дүн	3,468.9	3,715.8	246.9

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 11.7 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 364.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, дуусаагүй барилга дансанд Ерөнхий боловсролын сургуулийн гадна талбай ажил 26.9 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн зардалд 156.4 сая төгрөгөөр буурсан байна.

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 5.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 8.3 сая төгрөг болж 3.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>	5.2	8.3	3.1	159.6
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		3.3	3.3	
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.4	0.4	0.0	
Байгууллагад төлөх өглөг	4.7	3.2	-1.5	
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.1	1.4	1.3	1.5
Нийт дүн	5.2	8.3	3.1	159.6

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

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 0.4 сая төгрөгийн ажилчидтай холбогдсон өглөг, 3.2 сая төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөг, 1.4 сая төгрөгийн хувь хүмүүст төлөх өглөг, 3.3 сая төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардлын өглөг байна.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,875.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,211.6 сая төгрөг болж 336.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6 Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,263.6	2,263.6	0	
Хуримтлагдсан үр дүн	-370.5	-34.4	336.1	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,982.4	1,982.4	0	
Дүн	3,875.5	4,211.6	336.1	108.7

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

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.

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Алтанширээ сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 19 дүгээр тогтоолд зааснаар Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч тайлант онд 26.2 сая төгрөгийн орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 40.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 153.8 хувиар давж биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар	2.9	1.7	-1.2	57
2.Хадгаламжийн хүүгийн орлого	7.0	7.8	0.8	112
3.Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	10.5	16.9	6.4	160
4.Хөрөнгө борлуулсаны орлогын албан татвар	0.1	0.9	0.8	900
5.Бууны албан татвар	1.3	1.4	0.1	104
6.Улсын тэмдэгтийн хураамж	0.6	1.9	1.3	316
7.Хогны төлбөр	2.6	4.0	1.4	153

8.Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	1.0	1.0	0.0	100
9.Хүү торгуулийн орлого	0.2	4.7	4.5	97
Нийт дүн	26.2	40.3	14.1	

- Үйл ажиллагааны орлогын албан татварын орлого 1.2 сая төгрөгөөр тасарсан нь ковидтой холбогдон орлого багассанаас шалтгаалсан байна.
- Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татварын орлого 6.4 сая төгрөгөөр давсан нь эх орны хишиг болон ноос арьс ширний урамшууллаас орсон орлого өссөнөөс шалтгаалсан байна.
- Хүү торгуулийн орлогын татвар 4.5 сая төгрөгөөр давсан нь цагдаагийн торгуулийн машинтай болсноос шалтгаалсан байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 370.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 370.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 7.5 сая төгрөгөөр нэмж, 377.7 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь нэгдсэн дулааны шугамд холбогдож байгаатай холбогдуулан зардлыг баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 1,910.7 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1655.5 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 255.2 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 856.8 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 696.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 13.4 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 243.6 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 43.5 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс, 57.4 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 839.1 сая төгрөг улсын төсвөөс, 582.1 сая төгрөг орон нутгийн төсвөөс, 13.4 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 243.6 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 52.8 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, нийт 1,731.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 52.0 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 4.6 сая төгрөгөөр тасарсан нь сум хөгжүүлэх сангаар зээл авсан иргэд 2020 онд ковидтой холбоотойгоор орлого буурсан нь шалтгаалжээ.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0.8 сая төгрөг бүрэн бүрдүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,667 сая төгрөг буюу 87.2 хувьтай байгаа нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд:

Урсгал зардлын гүйцэтгэлийн материаллаг дүнтэй зардлуудын дутуу зарцуулсан шалтгаанууд нь:

- Байр ашиглалтын зардал хэмнэгдсэн нь нэгдсэн дулааны шугам сүлжээнд 2020.01.01-ний өдрөөс холбогдох байсан боловч 2020.10.01 өдрөөс холбогдсон.

Хөрөнгө оруулалтын 7 төсөл, арга хэмжээнд 255.2 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 243.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон.

Орон нутгийн хөгжлийн сангаар хийгдсэн ажлуудаас 1 ажлын санхүүжилтийг дутуу олгож дансанд үлдээсэн.

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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 50.7 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Үндсэн цалигийн зардалд 2,570.2 мянган төгрөг, тэтгэврийн даатгалын зардалд 252.7 мянган төгрөг, хангамжийн, бараа материалын зардалд 1,813.2 мянган төгрөг, нормативт зардалд 13,149.1 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 2,973.0 мянган төгрөг, томилолт, зочны зардалд 521.9 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 25,712.2 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 805.2 мянган төгрөг, нийт 47,797.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 2,888.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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 153 мэдээллээс 151 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож, огт байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 0.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 21.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 4.8 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	0.2	1	0.2	-	-	100
Албан шаардлага	2	21.2	2	21.2	-	-	100
Зөвлөмж	5	4.8	5	4.8	-	-	100
Нийт	8	26.2	8	26.2	-	-	

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 7 тусгай сангийн нийт 13 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 3 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүврээр хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 2, “Хязгаарлалттай” 1 /Сумын ЗДТГ/ дүгнэлт өгсөн байна.

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд алдаа, зөрчил илрээгүй ба залруулга хийгдээгүй, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлээгүй болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 112.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 30.2 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, сая төгрөгийн 111.9 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 83.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 7 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

ЗДТГ-ын НДШ, ХХОАТ болон бусад суутгалыг буруу бүртгэдэг 49.9 сая төгрөг, Бараа материал болон харилцагч байгууллагаас үзүүлсэн үйлчилгээний төлбөрийг шилжүүлэхдээ шууд зардалд тусгасан 24.9 сая төгрөг, Зардлын ангиллыг түүвэрлэн шалгахад зардлыг буруу ангилж бүртгэсэн 8.6 сая төгрөгийн нийт 83.4 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулагдах алдаа гэж үзэн дүгнэлт гаргахад зөрчлийн дүнд нөлөөлөхгүй гэж үзлээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлдэгч нарын авлагын тооцоо нийлээгүй 85.6 сая төгрөгийн зөрчилд тус сангийн аудитыг гүйцэтгэх явцад албан шаардлага хүргүүлсэн. Уг зөрчлийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх явцад арилгасан учир ТТЗ-ийн аудитын тайланд зөрчилд тооцсон боловч, аудитын явцад залруулсан учир дүгнэлт гаргахад зөрчлийн дүнд нөлөөлөхгүй гэж үзлээ.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	Алтанширээ сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/11/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
Эрүүл мэндийн төв /Зөрчилгүй/					
1	Иргэд аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй/	-	Зөвлөмж	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Болорчимэг П.Даваадагва
ЕБС /Зөрчилгүй/					
1	Тайлант хугацааны эцэст өр авлага үүсгэсэн.	-	Зөвлөмж	Захирал	Л.Мөнх-Ертөнц
Хүүхдийн цэцэрлэг /Түүвэр/					
1	Шинээр нэмэгдсэн хөрөнгүүдийг 2019.12.31-ээр ашиглалтад орсноор бүртгэсэн. Элэгдэл тооцоогүй нь хөрөнгийн үлдэгдэл алдаатай илэрхийлэгдсэн.	-	Зөвлөмж	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ч.Бямбасүрэн
ЗДТГ /Хязгаарлалттай/					
1	Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд тайлант хугацаанд нийт 28.8 сая төгрөгийн орлого орсон байна. Эдгээр орлогыг хууль журамд нийцсэн эсэхийг шалгахад нийт 6.1 сая тогтмол, давтагдах шинжтэй орлогыг бүрдүүлсэн байна./орон сууцны түрээсийн төлбөр, усны машины түрээсийн төлбөр, усны карт цэнэглэлтийн орлого/	6.1	Албан шаардлага	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн

2	Санхүүгийн тайланд тусгасан орлогыг буруу бүртгэсэн, нотлох баримт байхгүй	20.6	Албан шаардлага	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
3	Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй нийт 86.3 сая төгрөгийн 113 ширхэг үндсэн хөрөнгөд элэгдэл тооцогдоогүй байна.	-	Зөвлөмж	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
4	Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	5.7	Албан шаардлага	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
5	НДШ, ХХОАТ болон бусад суутгалыг буруу бүртгэдэг	49.9	Зөвлөмж	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
6	Нийт 24.9 сая төгрөгийн бараа материал болон харилцагч байгууллагаас үзүүлсэн үйлчилгээний төлбөрийг шилжүүлэхдээ шууд зардалд тусгасан.	24.9	Зөвлөмж	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
7	Тухайн байгууллагад нийт 194.3 сая төгрөгийн 122 төрлийн 227 ширхэг үндсэн хөрөнгө элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн байна.	-	Зөвлөмж	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
8	Зардлын ангиллыг түүвэрлэн шалгахад нийт 8.6 сая төгрөгийн зардлыг буруу ангилж бүртгэсэн байна.	8.6	Зөвлөмж	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
9	Туслах үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлсэн орлогын дүн нотлох боломжгүй, орлогыг бүрэн төвлөрүүлсэн эсэхийг нотлох анхан шатны баримт байхгүй.	-	Зөвлөмж	Тамгын газрын дарга Нягтлан бодогч	М.Баасанжав О.Бямбасүрэн
ОНХС /Үе шатны ажил/					
1	Дуусаагүй ажлын дараа онд шилжих төлбөрийг өглөгийн дансанд хасах тэмдэгтэйгээр тусгасан	27.9	Залруулга	Засаг дарга Нягтлан бодогч	Н.Бүрэнтэгш О.Бямбасүрэн
СХС /Үе шатны ажил/					
1	Зээлийн хүүгийн орлогыг нийт зээлийн төлөлтөөс салбаж бүртгээгүй байна.	1.7	Залруулга	Засаг дарга Нягтлан бодогч	Н.Бүрэнтэгш О.Бямбасүрэн

2	Зээлийн хүүгийн орлогыг буруу тооцоолсноос болж зээлийн авлага болон хүүгийн авлага алдаатай илэрхийлэгдсэн байна.	0.5	Залруулга	Засаг дарга Нягтлан бодогч	Н.Бүрэнтэгш О.Бямбасүрэн
3	Зээлийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	85.6	Албан шаардлага	Засаг дарга Нягтлан бодогч	Н.Бүрэнтэгш О.Бямбасүрэн
	Дүн	231.7			