



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлсэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/5/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2021 он

Дарга, тэргүүлэх аудиторын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч:
Т.Ган-Өлзий

Утас: 7052-2734

Цахим хаяг: Gan-Ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг:

Oyuntulkhur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Хэрлэнчимэг

Утас: 70523020

Цахим хаяг:

Kherlenchimegch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	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.....	6
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	13
3. Аудитын тайлан	14
3.1. Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	15
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	15
3.5.3 Авлага.....	15
3.5.4 Урьдчилгаа	16
3.5.6 Бараа материал	17
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө.....	17
3.5.8 Өр төлбөр.....	18
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	18
3.5.10 Орлогын данс.....	19
3.5.11 Зардлын данс.....	19
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	20
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	22
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	23
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	23
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	23
4. Менежментийн захидал.....	24
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	Error! Bookmark not defined.

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
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт


**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

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.АНХБАЯР ТАНАА

2021.03.25 № 16/327

танай _____ -ны № _____ -т

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Замын-Үүд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Замын-Үүд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 жилийн тайлан, санхүүгийн тайлан ба аудитын тайланд тусгагдсанаас бусад санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээлэл байхгүй 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 АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ 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	3,034,658.9	3,937,250.9
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	246,710.1	314,658.0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	246,710.1	314,658.0
31210	Төгрөг	246,710.1	314,658.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	245,167.2	272,386.9
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,542.9	42,271.1
33	АВЛАГА	974,466.7	1,524,922.8
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,444.9	137,850.1
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	45,024.3	73,122.3
33500	Бусад авлага	71,629.5	369,661.8
33510	Байгууллагаас авах авлага	70,011.2	369,610.3
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,618.4	51.6
33600	Зээлийн авлага	853,367.9	944,288.6
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	853,367.9	944,288.6
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	853,367.9	944,288.6
34	УРЬДЧИЛГАА	0.0	400.0
34710	Урьдчилгаа тооцоо	0.0	400.0
34713	Цалингийн урьдчилгаа	0.0	400.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,246,420.4	1,530,208.3
35100	Түүхий эд материал	128,994.4	320,832.9
35110	Тусгай зориулалттай материал	113,026.3	307,281.9
35130	Эм боох материал	15,968.1	13,551.0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	41,955.0	48,668.7
35400	Хангамжийн материал	1,074,345.9	1,159,581.6
35410	Бичиг хэргийн материал	47,338.7	63,717.0
35420	Аж ахуйн материал	500,878.7	592,967.7
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	456.2	426.3
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,586.0	11,400.0
35450	Барилгын засварын материал	2,895.2	3,188.3
35460	Хүнсний материал	47,400.6	7,327.6
35470	Бусад хангамжийн материал	473,790.6	480,554.8
35600	Мал амьтад	1,125.0	1,125.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	567,061.8	567,061.8
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	567,061.8	567,061.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,397,076.7	25,303,374.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	22,397,076.7	25,303,374.9
39200	Биет хөрөнгө	21,410,181.3	24,266,483.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	20,777,822.5	23,816,918.5

**Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,063,802.4	-2,497,098.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	346,994.8	346,994.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167,888.4	-188,898.5
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,508,124.4	1,739,117.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-781,430.7	-934,603.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,090,995.2	1,211,744.8
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-370,616.5	-494,025.7
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	889,566.6	1,007,515.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-157,424.5	-232,288.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	432,673.4	617,934.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-161,544.0	-216,289.3
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	3,056.1	0.0
39217	Ном	63,654.7	89,461.1
39300	Биет бус хөрөнгө	986,895.5	1,036,891.7
39301	Програм хангамж	11,341.3	25,384.3
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,256.8	-10,103.6
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	983,811.0	1,021,611.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	25,431,735.6	29,240,625.8
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	59,172.7	593,543.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	59,172.7	593,543.1
41300	Өглөг	59,172.7	593,543.1
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,200.1	17,354.2
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.3	111,921.6
41360	Бусад өглөг	57,972.2	464,267.3
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	57,480.4	463,090.9
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	491.8	1,176.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	25,372,563.0	28,647,082.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	25,372,563.0	28,647,082.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,807,536.6	6,704,755.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	13,868,938.7	17,245,909.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,668,158.1	13,967,795.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,200,780.7	3,278,114.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,696,087.7	4,696,417.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	25,431,735.6	29,240,625.8

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)	25,346,587.4	16,905,045.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	4,536,440.9	1,753,498.1
110	Орлогын албан татвар	2,288,254.1	1,421,413.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	2,288,254.1	1,421,413.6
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,871,796.0	789,577.4
110003	Хөрөнгийн орлого	0.0	431,898.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.0	30,063.9
110008	Шууд бус орлого	416,458.1	169,874.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,824.0	2,754.0
113002	Бууны албан татвар	2,824.0	2,754.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,245,362.8	329,330.5
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,245,362.8	329,330.5
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,174,230.6	266,870.3
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	9,003.8	8,906.4
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	62,128.4	53,553.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,235,159.6	4,786,484.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,235,159.6	4,786,484.0
120002	Хүүгийн орлого	4,785.0	6,879.9
120003	Торгуулийн орлого	2,014,316.4	757,732.8
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,664,549.5	19,631.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,050.3	19,631.3
120009	Бусад орлого	551,508.8	32,814.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.0	3,725,411.6
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.0	244,014.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13,574,986.9	10,365,063.2
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,849,575.3	8,069,519.3
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,382,707.1	7,640,619.2
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	466,868.2	428,900.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,423,785.0	1,057,767.9
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,481.1	754,547.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,359,303.9	303,220.1
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,271,981.0	1,193,902.7
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,207,506.1	1,193,902.7
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	29,645.6	43,873.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	29,645.6	43,873.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	21,120,424.3	13,604,685.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,120,424.3	13,604,685.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,027,474.2	12,577,473.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,533,870.0	6,801,418.7
210101	Үндсэн цалин	3,991,622.7	4,434,590.2
210102	Нэмэгдэл	839,933.2	1,402,812.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,396.0	34,109.5
210104	Урамшуулал	362,032.0	505,097.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	314,886.1	424,809.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	699,524.9	814,075.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	489,521.5	577,911.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	44,030.3	57,300.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	49,594.8	47,303.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,144.6	11,825.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	107,233.8	119,735.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,380,866.4	1,369,574.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	102,331.3	85,830.5

**Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210302	Түлш, халаалт	1,185,968.9	1,211,549.7
210303	Цэвэр, бохир ус	92,566.3	72,194.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,067,475.6	1,082,560.0
210401	Бичиг хэрэг	40,221.8	36,214.8
210402	Тээвэр, шатахуун	165,303.8	145,364.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,752.3	16,022.0
210404	Ном, хэвлэл	1,025.2	695.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,839.6	20,786.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	40,558.2	73,149.8
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	18,961.6	988.9
210408	Бараа материал акталсны зардал	55,312.3	30,147.5
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	3,728,500.9	759,190.4
2105	Нормативт зардал	327,277.0	280,011.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,020.7	103,332.8
210502	Хоол, хүнс	301,746.1	172,044.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,510.3	4,634.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,511.9	74,498.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,403.8	12,526.7
210602	Тавилга	584.6	1,975.6
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.0	4,873.1
210604	Урсгал засвар	45,523.5	55,123.1
2107	Томилолт, зочны зардал	41,151.6	16,183.5
210702	Дотоод албан томилолт	31,077.7	16,183.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	203,008.8	904,941.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	191,049.0	895,364.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,626.0	7,962.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	288.0	1,210.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,813.6	217.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	142.6	66.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	89.7	120.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	722,788.0	1,234,209.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,521.6	238,185.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,182.1	25,457.8
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	619,084.2	970,566.6
212	ТАТААС	441,606.3	358,536.7
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	441,606.3	358,536.7
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	441,606.3	358,536.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,651,343.8	668,675.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	221,715.0	138,662.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	182,405.2	98,793.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,659.0	39,868.7
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,350,362.2	304,225.2
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,594,689.1	304,219.9
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	832.1	5.2
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	79,266.5	225,788.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,266.5	225,788.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	4,226,163.1	3,300,360.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	25,382.4	22,245.8
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	21,714.6	14,235.3
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	270.0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.0	6,708.0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	3,667.8	1,032.5
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	4,200,780.7	3,278,114.1

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)	20,946,664.56	13,028,248.16
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	4,536,440.87	1,753,498.08
110	Орлогын албан татвар	2,288,254.07	1,421,413.57
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	2,288,254.07	1,421,413.57
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,871,795.95	789,577.45
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	431,898.05
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	30,063.90
110008	Шууд бус орлого	416,458.11	169,874.17
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,824.00	2,754.00
113002	Бууны албан татвар	2,824.00	2,754.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,245,362.81	329,330.51
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,245,362.81	329,330.51
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,174,230.57	266,870.30
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	9,003.85	8,906.43
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	62,128.39	53,553.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,768,932.16	856,401.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,768,932.16	856,401.28
120003	Торгуулийн орлого	2,014,316.36	728,378.54
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	201,388.53	95,208.74
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	199,978.65	77,327.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,409.88	17,880.80
120009	Бусад орлого	553,227.27	32,814.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13,641,291.53	10,418,348.81
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,849,575.30	8,069,519.27
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,382,707.10	7,640,619.17
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	466,868.20	428,900.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,432,945.06	1,111,053.53
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,481.08	754,547.82
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,368,463.98	356,505.71
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,329,125.60	1,193,902.73
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,207,506.10	1,193,902.73
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	29,645.57	43,873.28
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	29,645.57	43,873.28
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,965,815.04	12,146,005.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,965,815.04	12,146,005.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,827,815.13	11,137,947.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,293,823.34	6,610,394.17
210101	Үндсэн цалин	3,565,929.57	4,105,844.79
210102	Нэмэгдэл	896,221.55	1,427,858.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,351.50	28,816.48
210104	Урамшуулал	424,026.66	508,275.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	380,294.07	539,599.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	664,065.87	791,169.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	460,746.69	559,133.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	39,691.84	57,974.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	48,795.23	48,017.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,086.83	11,150.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	105,745.28	114,894.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,359,944.74	1,249,325.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	99,589.15	97,879.42
210302	Түлш, халаалт	1,173,163.33	1,061,405.27
210303	Цэвэр, бохир ус	87,192.26	90,040.31
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	246,138.77	260,721.89
210401	Бичиг хэрэг	19,510.60	21,632.12
210402	Тээвэр, шатахуун	154,395.59	139,095.49

**Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,292.63	15,824.92
210404	Ном, хэвлэл	18,025.87	9,882.56
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,071.20	26,228.48
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,842.88	48,058.33
2105	Нормативт зардал	350,768.43	200,173.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,313.20	20,259.35
210502	Хоол, хүнс	312,616.08	141,287.76
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,839.15	38,626.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	105,473.83	94,222.39
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,448.47	35,935.86
210602	Тавилга	397.47	9,882.30
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,844.31	18,356.17
210604	Урсгал засвар	55,783.58	30,048.06
2107	Томилолт, зочны зардал	43,138.23	14,755.20
210702	Дотоод албан томилолт	29,658.39	14,755.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	339,241.45	1,149,743.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	328,127.49	1,141,447.51
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,946.00	6,932.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	237.96	1,122.62
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,787.40	175.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	142.60	66.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	425,220.46	767,441.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	375,279.48	699,854.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	49,940.99	67,587.39
212	ТАТААС	441,606.30	358,536.70
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	441,606.30	358,536.70
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	441,606.30	358,536.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,696,393.61	649,520.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,469.20	119,512.85
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	174,054.20	98,793.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,415.00	20,719.45
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,406,657.86	304,219.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,594,689.07	304,219.92
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	79,266.55	225,788.04
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,266.55	225,788.04
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,980,849.52	882,243.01
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,838,721.53	814,295.13
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,838,721.53	814,295.13
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,838,721.53	814,295.13
223001	Бусад хөрөнгө	1,495,715.51	639,572.53
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	166,603.22	174,722.60
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-3,838,721.53	-814,295.13
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	142,127.99	67,947.89
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	104,582.13	246,710.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	246,710.12	314,658.01

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 оролцооний нийт дүн
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,754,536.6	4,696,190.6	9,633,262.8	21,083,990.0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	34,895.3	34,895.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,754,536.6	4,696,190.6	9,668,158.1	21,118,885.3
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	- 103.0	-	- 103.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	53,000.0	-	-	53,000.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,200,780.7	4,200,780.7
10	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,807,536.6	4,696,087.7	13,868,938.7	25,372,563.0
11	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,807,536.6	4,696,087.7	13,868,938.7	25,372,563.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	- 102,780.6	343.4	100,561.4	- 1,875.9
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,704,755.9	4,696,431.0	13,969,500.1	25,370,687.0
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	- 13.9	13.9	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,278,114.1	3,278,114.1
20	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	6,704,755.9	4,696,417.2	17,245,909.6	28,647,082.7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,044,981.3	11,287,870.5	1,757,110.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,777,252.6	10,648,298.0	1,128,954.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,212,379.3	10,171,841.4	1,040,537.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,746,691.8	6,610,394.2	136,297.6
210101	Үндсэн цалин	4,186,423.1	4,105,844.8	80,578.3
210102	Нэмэгдэл	1,451,269.7	1,427,858.1	23,411.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,816.5	28,816.5	0.0
210104	Урамшуулал	503,836.7	508,275.5	-4,438.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	576,345.8	539,599.3	36,746.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	913,566.7	791,169.7	122,397.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	642,208.0	559,133.8	83,074.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	67,610.5	57,974.0	9,636.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	54,477.4	48,017.0	6,460.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	17,427.4	11,150.4	6,277.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	131,843.4	114,894.4	16,949.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,533,843.3	1,249,325.0	284,518.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	141,777.0	97,879.4	43,897.6
210302	Түлш, халаалт	1,274,272.7	1,061,405.3	212,867.4
210303	Цэвэр, бохир ус	117,793.6	90,040.3	27,753.3
210304	Байрны түрээс	0.0	0.0	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	277,923.4	257,882.7	20,040.7
210401	Бичиг хэрэг	24,221.8	21,632.1	2,589.7
210402	Тээвэр, шатахуун	137,662.9	137,501.5	161.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,995.8	15,337.4	10,658.4
210404	Ном, хэвлэл	12,285.6	10,775.9	1,509.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	26,374.6	26,228.5	146.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	51,382.7	46,407.3	4,975.4
2105	Нормативт зардал	451,580.6	203,278.8	248,301.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,365.5	23,364.4	1.2
210502	Хоол, хүнс	380,840.7	141,287.8	239,552.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	47,374.4	38,626.7	8,747.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	184,771.8	166,073.8	18,698.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	103,345.1	102,909.0	436.1
210602	Тавилга	17,328.0	18,820.2	-1,492.2
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	20,291.0	18,781.2	1,509.8
210604	Урсгал засвар	43,807.7	25,563.4	18,244.3
2107	Томилолт, зочны зардал	26,994.2	10,955.2	16,039.0
210701	Гадаад албан томилолт	0.0	0.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	26,994.2	10,955.2	16,039.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.0	0.0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	439,939.7	265,368.0	174,571.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	424,833.7	257,071.9	167,761.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,186.0	6,932.0	254.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,442.0	1,122.6	319.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,302.0	175.5	2,126.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,176.0	66.0	4,110.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637,067.8	617,394.0	19,673.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	548,914.2	532,036.9	16,877.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	88,153.6	85,357.1	2,796.5
212	ТАТААС	358,536.7	358,536.7	0.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	358,536.7	358,536.7	0.0
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	358,536.7	358,536.7	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	206,336.6	117,919.9	88,416.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	206,336.6	117,919.9	88,416.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	187,204.6	98,793.4	88,411.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,132.0	19,126.5	5.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,267,728.7	639,572.5	628,156.2

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

223001	Бусад хөрөнгө	1,267,728.7	639,572.5	628,156.2
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,044,981.3	11,325,732.6	1,719,248.7
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,238,431.3	7,843,731.2	394,700.1
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	7,809,531.2	7,414,831.1	394,700.1
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	428,900.1	428,900.1	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,541,100.0	3,404,373.4	1,136,726.6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	4,541,100.0	3,404,373.4	1,136,726.6
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	265,450.0	77,627.9	187,822.1
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	180,000.0	77,327.9	102,672.1
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000.0	300.0	1,700.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	83,450.0	0.0	83,450.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	186,304.1	-186,304.1
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	224,166.2	-224,166.2
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	7,076	6,905	171
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	25	24	1
610001	Төсвийн байгууллага	23	23	-
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	2	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	700	615	85
620001	Удирдах ажилтан	27	26	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	378	360	18
620003	Үйлчлэх ажилтан	214	204	10
620004	Гэрээт ажилтан	81	25	56
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	5,651	5,651	-
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	4,070	4,070	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС	3,939	3,939	-
630002	Хувийн ЕБС	131	131	-
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1,581	1,581	-
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1,581	1,581	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,111,053.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,111,053.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,064,627.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,907.8
210402	Тээвэр, шатахуун	1,594.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	487.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,826.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,558.9
210602	Тавилга	8,192.0
210604	Урсгал засвар	9,366.9
2107	Томилолт, зочны зардал	3,800.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,800.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	827,479.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	827,479.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,881.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,881.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,426.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,593.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,593.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	44,833.5
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,833.5
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,111,053.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,111,053.5
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	754,547.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	356,505.7

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 Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Б.Анхбаяр 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 05-аас 2021 оны 03 дугаар сарын 12-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ч.Хэрлэнчимэг гүйцэтгэв.

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/234 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа

Замын-Үүд сум үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Тогтвортой хөгжил эрүүл, тохилог бүс нутаг байх” гэж тодорхойлсон байна.

Тус сум нь 2020 оныг “ Ногоон хөгжлийг дэмжих” жил болгон зарлаж, үйл ажиллагааны чиглэлээ тодорхойлсон байна.

Сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажилладаг байна. Үүнд:

1.Нутаг дэвсгэрт төрийн бүх шатны бодлого зорилгыг зохион байгуулан, “Бид хамтдаа” мөрийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх,

2. Нутаг дэвсгэрийн орон нутаг дахь байгууллагуудын салбар хоорондын уялдаа холбоог хангах, тэдгээр байгууллагуудыг бодлогын удирдамж, мэргэжил арга зүйн удирдлагаар хангах,

3.Нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн урт, дунд, богино хугацааны бодлого боловсруулах,

4.Орон нутагт тулгамдсан асуудлыг шийдвэрлүүлэх,

5. Засгийн газар, иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрийг сурталчлан таниулах,

6. Иргэдийн эрх, эрх чөлөөг хамгаалж, хүн амын нийгэм соёлын үйлчилгээ, дэд бүтэц, хот байгуулалтын төсөв санхүүгийн чиглэлээр шаардлагатай арга хэмжээг авч ажиллах,

7. Төрийн удирдлагыг орон нутагт хэрэгжүүлэх,

8. Төрийн албан хаагчдыг авлигал, хээл хахуульд авталгүй үнэнч шударга, төрийн албан тушаалтны ёс зүйн хэм хэмжээг чанд сахиулах,

9. Хууль, тогтоомжид заасан бусад чиг үүрэг.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Тус сумын санхүүгийн үйл ажиллагаанд 2020 онд дотоод хяналт хийгдээгүй байна.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны тухайн орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг байгууллагын батлагдсан төсөв болох 5,381.5 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 53.8 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно. Гүйцэтгэлийн үе шатанд тухайн сумын нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн бүх байгууллагын /орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг болон тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүждэг/ төсвийг /төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан дахь төсвийн төлөвлөгөөний дүн/ суурь үзүүлэлтээр сонгосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн батлагдсан төсөв болох 13,044.9 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцож, 130.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 246.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 314.6 сая төгрөг болж, 67.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	246.7	314.6	67.9	100
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	246.7	314.6	67.9	100

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 272.4 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 42.2 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд байршиж байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 974.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 1,525.0 сая төгрөг болж, 550.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4.4	137.9	133.5
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			-
Татаас, санхүүжилтийн авлага		-	-
Зээлийн хүүгийн авлага	45.0	73.1	28.1
Бусад авлага	71.6	369.7	298.1
Зээлийн авлага	853.4	944.3	90.9
Дүн	974.4	1,525.0	550.6

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд 2-3 жилийн насжилттай 1,017.4 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үлдэгдэл болох 944.3 сая төгрөгийн авлага,
- Мөн дээрх сангийн зээлийн хүүгийн авлага болох 73.1 сая төгрөгийн авлага,

Хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн, шийдвэрлүүлэх арга хэмжээг авсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ЗДТГ нь татварын болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцооллыг зөрүүтэй гүйцэтгэж, татвар болон нийгмийн даатгалын байгууллагаас авах авлагын дүнг санхүүгийн тайланд зөрүүтэй тусгасан байна. Нийгмийн даатгалын тайланд даатгуулагчийн төрлийг, татварын тайланд цалин хөлсний зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан зэрэг алдаа, зөрчил илэрсэн. Уг алдаа, зөрчлийг холбогдох байгууллагатай тооцоо нийлж, татвар болон нийгмийн даатгалын тайланд залруулга хийх учир аудитын явцад залруулах боломжгүй байв.

- Сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан зээлдэгчидтэй 325.0 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлд тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй байна.

- Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль 10.7 сая төгрөгийн, 2 дугаар сургууль 8.8 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй ажиллаж, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.5.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл байхгүй ба эцсийн үлдэгдэл 0.4 сая төгрөг болж, 0.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	-	-	-
Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	-	-	-
Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	-	-	-
Цалингийн урьдчилгаа	-	0.4	0.4
Томилолтын урьдчилгаа	-	-	-
Дүн		0.4	0.4

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд тайлант онд үүссэн цалингийн урьдчилгаа байна. Цалингийн урьдчилгааг 2020 онд зардалд бүртгэсэн байсныг залруулж, урьдчилгаа дансанд тусгасан болно.

Аудитын илрүүлэлт:

-ЗДТГ 0.3 сая төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг олгож, зардлаар бүртгэсэн байна. Үүнийг аудитын явцад залруулж, цалингийн урьдчилгаа дансанд бүртгэсэн

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 1,246.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 1,530.2 сая төгрөг болж, 283.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	129.0	320.8	191.8
Бэлэн бүтээгдэхүүн	42.0	48.7	6.7
Хангамжийн материал	1,074.3	1,159.6	85.3
Мал амьтад	1.1	1.1	-
Дүн	1,246.4	1,530.2	283.8

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэлд тайлант оны эцэст худалдан авч нөөцөлсөн, мөн ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал бүртгэгдээгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ЗДТГ нийт 24.9 сая төгрөгийн бараа материалыг орлого болон зарцуулалтаар бүртгэхгүйгээр, мөнгөн хөрөнгийг шилжүүлэхдээ шууд зардлаар бүртгэсэн байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 22,397.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 25,303.3 сая төгрөг болж, 2,906.2 сая төгрөгөөр өссөн /буурсан/ байна.

Хүснэгт №5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	18,714.0	21,319.8	2,605.80
Авто-тээврийн хэрэгсэл	179.1	158.1	-21.00
Машин тоног төхөөрөмж	726.7	804.5	77.80
Тавилга эд хогшил	720.4	717.7	-2.70
Зам, гүүрийн байгууламж	732.1	775.2	43.10
Бусад үндсэн хөрөнгө	271.1	401.6	130.50
Дуусаагүй барилга байгууламж	3.1	-	-3.10
Ном	63.7	89.5	25.80
Программ хангамж	3.1	15.3	12.20
Бусад биет бус хөрөнгө	983.8	1,021.6	37.80
Дүн	22,397.1	25,303.3	2,906.2

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 174.7 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 182.3 сая, хандиваар авсан 8.5 сая төгрөгөөр, улс болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн ТАХ-ш ашиглагч байгууллага бүртгэж, 3,588.1 сая төгрөгөөр, нийт 3,953.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Үндсэн хөрөнгө балансаас балансад шилжүүлсэн 97.1 сая, акталсан 87.9 сая төгрөгөөр, нийт 185.0 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль нь үндсэн хөрөнгийг данс хооронд шилжүүлэн бүртгэхдээ хуримтлагдсан элэгдлийг бүртгээгүй байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 59.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 478.1 сая төгрөг болж, 418.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	59.2	593.5	534.3	100
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1.2	17.4	16.2	2.9
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		111.9	111.9	18.9
Байгууллагад төлөх өглөг	57.5	463.1	405.6	78.0
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.5	1.1	0.6	0.2
Нийт дүн	59.2	593.5	534.3	100

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд ажилчидтай холбогдсон өглөг 17.3 сая төгрөг байна. Энэ нь цалингийн тооцоолол, төсвийг буруу тооцож, холбогдох байгууллагад нийгмийн даатгалын шимтгэлийг, хамтын санд хуримтлалыг шилжүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Бараа, үйлчилгээний зардлын өглөгийн үлдэгдэл 111.9 сая төгрөг байгаа нь нэгтгэлд хамрагдсан 3 байгууллагын төсөв хүрэлцээгүйгээр түлш, халаалтын өглөг үүссэн байна. Байгууллагад төлөх өр төлбөрийн үлдэгдэл 463.1 сая төгрөг байгаа нь орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтийн 347.2 сая төгрөг, ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжсэн ТАХ-ны санхүүжилтийн үлдэгдэл 115.3 сая төгрөг байна. Сумын орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө тасарснаас хөрөнгө оруулалтын ТАХ-г бүрэн санхүүжүүлэх боломжгүй болсон байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль 6.7 сая төгрөгийн, 2 дугаар сургууль 12.6 сая төгрөгийн, соёл спортын ордон 67.8 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй ажиллаж, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 25,372.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 28,762.4 сая төгрөг болж, 3,389.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №7. Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	6,807.5	6,704.8	-102.7	23.4
Хуримтлагдсан үр дүн	13,868.9	17,245.9	3,492.3	60.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,696.1	4,696.4	0.3	16.4
Дүн	25,372.5	28,647.1	3,274.6	100.0

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 28,762.4 сая төгрөг болж, 3,389.9 сая төгрөгөөр өссөн нь хуримтлагдсан үр дүн дансны үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оруулсан капитал данс 102.7 сая төгрөгөөр буурсан нь тус сумын багийн алба нь 2015 оноос өмнө санхүүгийн тайлан гаргаж байгаад 2015 онд төсөв, санхүүгийн тайлан нь ЗДТГ-т санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байна. Тус багийн албаны Засгийн газрын оруулсан капитал данс нь 102.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсныг 2020 онд хааж, бүртгэсэн байна.

3.5.10 Орлогын данс

Тайлант онд нийт 16,905.0 сая төгрөгийн орлоготой ажилласан байна. Үүнд, татварын орлого 1,753.5 сая төгрөг, татварын бус орлого 4,786.5 сая төгрөг, үндсэн болон нэмэлт санхүүжилтийн орлого 10,365.1 сая төгрөгийн орлогыг бүртгэсэн байна.

Татварын 8 төрлийн орлогыг бүрдүүлж ажилласан байна. Татварын бус орлогод хүү, торгуулийн орлогоос 728.4 сая төгрөг, бусад татварын бус орлогоос 32.8 сая төгрөг, сум хөгжлийн сангийн зээлийн хүү болон алдангийн орлогоос 36.2 сая төгрөг, байгууллагын ахмадын санд шилжүүлсэн 5.5 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 14.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн ба үнэ төлбөргүй 3,725.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 244.0 сая төгрөгийн бараа материалыг орлогод тусгасан байна.

Улсын төсвөөс тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 7,640.6 сая төгрөг, ОНХС-ийн шилжүүлгээр 428.9 сая төгрөг, боловсрол болон эрүүл мэндийн байгууллагын тогтмол зардалд 1,193.9 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас эрүүл мэндийн байгууллагын урсгал зардалд 43.9 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр урсгал зардалд 1,057.8 сая төгрөг, нийт 10,365.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

-Захирагчийн ажлын алба нь тогтмол шинж чанартай, давтагдах шинжтэй 5.9 сая төгрөгийн орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн байна. Уг орлогыг туслах үйл ажиллагааны орлогод төлөвлөн, зарцуулж байх тухай зөвлөмжийг урьд оны аудитаар өгсөн боловч одоог хүртэл хэрэгжээгүй байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд нийт 13,096.9 сая төгрөгийн зардал гаргасан байна. Үүнд, үйл ажиллагааны зардлын дүн 13,074.7 сая төгрөг, үйл ажиллагааны бус зардлын дүн 22.2 сая төгрөг байна. Нийт зардалд материаллаг хэмжээний цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал /58.2 хувь/, байр, ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал /10.5 хувь/, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал /7.4 хувь/ байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ЗДТГ нь цалингийн зардлаас ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 3.5 сая төгрөгийг, 1 дүгээр цэцэрлэг 0.6 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,

- Замын-Үүд сумын 1 дүгээр цэцэрлэг батлагдсан орон тоог хэтрүүлэн ажиллаж, 1.3 сая төгрөгийн цалингийн зардлыг зарцуулсан байна.

- Замын-Үүд сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нийгмийн даатгалын тайланд цалингийн зардлыг 0.5 сая төгрөгөөр илүү тайлагнаж, нийгмийн даатгалын байгууллагад шимтгэлийг илүү төлсөн 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.

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 14/05 дугаар тогтоолд зааснаар Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь тайлант онд 3,925.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсан. Сумын ИТХ-ын тогтоолд төвлөрүүлэх орлогын дүнг 1,711.9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн, 5,381.5 сая төгрөгөөр баталсан байна. Гүйцэтгэлээр 2,514.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, орлогын төлөвлөгөөг 2,867.1 сая төгрөгөөр тасалсан байна.

Хүснэгт №8. Төвлөрүүлэх орлого /сая төгрөг/

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлого	950.0	789.6	160.4	83.1%
2	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	316.8	431.9	(115.1)	136.3%
3	Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	62.0	169.6	(107.6)	273.6%
4	Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар	49.6	30.1	19.6	60.6%
5	Галт зэвсгийн албан татвар	2.8	2.8	(0.004)	100.1%
6	Улсын тэмдэгийн хураамж	1,671.4	266.7	1,404.7	16.0%
7	Хог хаягдлын хураамж	40.3	53.6	(13.3)	133.0%
8	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	5.5	8.9	(3.4)	161.9%
9	Хүү торгуулийн орлого	1,976.9	728.4	1,248.6	36.8%
10	Нэр зааж ангилагдаагүй орлого	304.2	32.8	271.4	10.8%
11	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2.0	-	2.0	0.0%
НИЙТ		5,381.5	2,514.3	2,867.1	46.7%

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт 5 нэр төрлийн орлого 239.4 сая төгрөгөөр давж, 6 нэр төрлийн орлого 3,106.6 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

Орлого давж биелсэн нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд,

- Хадгаламжийн хүүгийн орлого 115.1 сая төгрөгөөр давсан нь хадгаламж эзэмшигчийн тоо нэмэгдсэн болон иргэдийн хадгаламжийн хэмжээ өссөнөөс шалтгаалсан байна.
- Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар 107.6 сая төгрөгөөр давсан нь төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй, эх орны хишиг, ноос, арьс ширний урамшууллаас татвар суутгасан,
- Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 13.3 сая төгрөгөөр давж биелсэн нь айл өрхийн хог хаягдлын хураамжийг БЗӨБЦТС-тай гэрээ байгуулан цахилгааны төлбөрийн хамт төвлөрүүлдэг болсонтой холбоотой байна.

Орон нутгийн орлого дараах шалтгааны улмаас тасарсан байна. Үүнд,

- Үй ажиллагааны орлого 160.4 сая төгрөгөөр тасарсан нь улсын хил цар тахлын улмаас тайлант оны 1 дүгээр сард хаагдаж, улс хоорондын зорчигч тээвэр болон сумын нутаг дэвсгэрт үйлчилгээ эрхэлдэг явуулдаг иргэдийн үйл ажиллагаа зогссонтой холбоотой байна.
- Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар 19.6 сая төгрөгөөр тасарсан нь цар тахлын улмаас иргэдийн орлого буурч, үл хөдлөх хөрөнгө худалдан авалт багассан.

- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 1,404.7 сая төгрөгөөр тасарсан нь улсын хилээр нэвтрэх гадаадын иргэдийн зорчих хөдөлгөөн зогссонтой холбоотойгоор Гадаадын иргэн, харьяатын газраас төвлөрүүлдэг хураамжийн орлого бүрэн төвлөрөөгүй байна.

Хүснэгт №9. Төвлөрүүлэх орлого /сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Орон нутгийн орлого	2,151.1	184.5	1,966.6	8.5

Замын-Үүд сумын төсөв захирагчаас аймгийн төсөвт 2,151.1 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 184.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 8.5 хувиар биелүүлсэн байна. Орлогыг 1,846.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн нь тухай сумын татварын болон татварын бус орлого 2,867.1 сая төгрөгөөр тасарсантай холбоотой байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 7,425.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,761.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс орлогыг 3,499.7 сая төгрөгөөр бууруулж, 3,925.4 сая төгрөгөөр, зардлыг 1,988.0 сая төгрөгөөр бууруулж, 1,773.8 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 13,045.0 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 12,352.6 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 428.9 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, сум хөгжүүлэх сангаас олгох зээл болон нөхөн сэргээлтийн тусгай данснаас зарцуулах нөхөн сэргээлтийн ажилд 263.5 сая төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 8,238.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 4,541.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 265.5 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 8,069.5 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 3,404.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 43.9 сая төгрөгийг, нийт 11,517.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч, 1,305.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг улс болон орон нутгийн төсвөөс дутуу авсан байна.

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 77.6 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 187.8 сая төгрөгөөр тасарсан нь сум хөгжүүлэх сангийн орлого 184.7 сая, нөхөн сэргээлтийн тусгай дансанд төвлөрүүлэх орлого 1.1 сая, төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 2.0 сая төгрөгөөр тасарснаас шалтгаалжээ. Төсөвт байгууллагын харьяа 3 ахмадын санд нийт 3.7 сая төгрөг, өрхийн эмнэлгийн дансанд туслах үйл ажиллагааны орлого 13.9 сая төгрөг тус тус төвлөрсөн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 11,287.9 сая төгрөг буюу 86.5 хувьтай /1,757.1 сая төгрөгийн хэмнэлттэй/ байгаа нь санхүүжилтийг 1,305.6 сая төгрөгөөр дутуу олгосон, сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг 101.9 сая төгрөгөөр, ОНХС-ийн хөрөнгийг 120.3 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсан, зарим байгууллагын урсгал зардлын төсөв 229.3 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэнээс шалтгаалсан байна. Нийт зардал 86.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байгаа нь дараах зардлууд хэмнэгдсэн болон дутуу зарцуулсантай холбоотой байна. Үүнд:

- Цалин хөлс болон НДШ-ийн зардал 268.7 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь байгууллагуудад нийт 4 орон тоо сул байсан, сургуулийн хичээл ороогүйгээс багш нарт олгох илүү цагийн хөлс хэмнэгдсэн, мөн цалингийн төсөв хүрэлцээгүйгээс шалтгаалсан байна.

- Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 284.5 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь түлш халаалтын зардал 212.9 сая төгрөгөөр, гэрэл цахилгааны зардал 43.9 сая төгрөгөөр, цэвэр бохир усны зардал 27.7 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна. Энэ нь санхүүжилт дутуу олгогдсоноос нийт 9 сургууль, цэцэрлэгийн тогтмол зардал 114.4 сая төгрөгөөр, соёл, спортын ордны тогтмол зардлын төсөв 105.2 сая төгрөгөөр, ЗДТГ-ын төсөв 64.9 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.
- Хүүхдийн хоолны зардал 239.6 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь цар тахлын улмаас сургууль, цэцэрлэгийн үйл ажиллагаа зогссонтой холбоотой байна.
- Хөрөнгө оруулалтын зардал 628.2 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь ОНХС-ийн 120.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг ТАХ гүйцэтгэгч байгууллагад бүрэн шилжүүлээгүйтэй холбоотой байна. Сумын төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжих хөрөнгө оруулалтын ажил 507.8 сая төгрөгийн хэмнэлттэй байгаа нь орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүжилт бүрэн олгогдоогүйтэй холбоотой байна.

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 225.8 сая төгрөгийг улсын, 1.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 14 төсөл, арга хэмжээнд 1,267.7 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 639.6 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. ОНХС-ийн хөрөнгийг гүйцэтгэгч байгууллагад бүрэн шилжүүлээгүйгээс 115.3 сая төгрөгийн өр төлбөр, сумын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажилд санхүүжилт дутуу олгогдсоноос 347.2 сая төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас 754.5 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 356.5 сая, нийт 1,111.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 8.9 сая, эд хогшил худалдан авахад 17.6 сая, томилолтын зардалд 3.8 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрт 827.5 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 206.9 сая, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулалд 1.5 сая, нийт 1,066.2 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 44.8 сая 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 174 мэдээллээс 165 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 4 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Тухайлбал, сумын Засаг даргын 4 захирамжийг огт байршуулаагүй, тендерийн ерөнхий мэдээллийг 4 болон 8 дугаар саруудад хугацаа хоцроож байршуулсан, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн мэдээллийг 10 дугаар сард хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 17 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сан, 3 ахмадын сан, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгжийн төсвөөс санхүүжүүлсэн хөрөнгийн санхүүгийн тайлан, 1 тусгай данс, 1 хөрөнгө оруулалтын дансны нийт 25 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 9 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 7 байгууллага, сан түүврээр хамрагдсан байна. Замын-Үүд сумын 7 дугаар цэцэрлэг нь 2020 оны 10 дугаар сард ашиглалтад орсон учир аудитад хамрагдах байгууллагын жагсаалтад ороогүй байна. Сургуулийн ахмадын сан, нөхөн сэргээлтийн тусгай данс, хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайланг аудит хийх байгууллагын тоонд оруулаагүй, аудит хийх хуваарь батлуулаагүй ба ТТЗ болон холбогдох ТШЗ-дын санхүүгийн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 9 байгууллагад “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгсөн ба зөрчилтэй дүгнэлт авсан байгууллага үгүй болно.

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 856.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 484.9 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 329.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 7 албан шаардлага хүргүүлж, 0.3 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 41.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 9 зөвлөмжийг хүргүүлж, 0.8 сая төгрөгийн зөрчилд хариуцлага тооцуулах 2 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлдэгчтэй авлагын тооцоо нийлээгүй 325.0 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-ын 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 болон дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал илрээгүй болно.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг үзүүлэв. Үүнд:

4.1. Орон нутгийн орлого төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

4.1.1 Илрүүлэлт

Тайлант онд тус сумын орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх орлогын хэмжээг аймгийн ИТХ-аас 3,925.4 сая төгрөгөөр хянасан ба үүнийг сумын ИТХ-аас 1,456.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн, 5,381.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Гүйцэтгэлээр 2,514.3 сая төгрөгийг төвлөрүүлж, орлогын төлөвлөгөөг 2,867.1 сая төгрөгөөр тасалсан байна. Нийт 5 төрлийн орлогыг 239.4 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн бол 6 төрлийн орлогыг 3,106.6 сая төгрөгөөр тасалсан байна. Сүүлийн 3 жилийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, орлого төлөвлөсөн мэдээлэлд үндэслэн хянахад хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөсөн байна.

4.1.2 Эрсдэл

Орлогын төлөвлөгөөтэй уялдуулан зардлыг үндэслэлгүйгээр төлөвлөх, хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн зорилт, арга хэмжээ бүрэн хэрэгжихгүй байх

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж

Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг бодит тоон мэдээлэлд үндэслэн төлөвлөх, татварын болон татварын бус орлого төлөвлөлттэй холбоотой баримт материал, тоон мэдээллийг сумын ИТХ-д өргөн мэдүүлэх төсвийн төслийн танилцуулгад тодорхой тусгах.

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар

Хариу тайлбар ирүүлээгүй болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 12 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:

2020 он

Аудитын нэр:

Замын-Үүд сумын ТТЗ-ын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Мянган төгрөгөөр

Аудитын код:

ДГА-2021/5/СТА-ТТЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

Замын-Үүд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч

№	Төсвийн шууд захирагч	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийх хэлбэр	Санал, дүгнэлтийн хэлбэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
							Албан тушаал	Овог нэр
A		1	2	3			4	5
1	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	Цалингийн урьдчилгааг олгоод суутгаагүй	300.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч	Б.Батдулам, Н.Тунгалаг
2		Шилэн дансны системд 138,520.3 мянган төгрөгийн 18 гүйлгээг байршуулаагүй		Албан шаардлага өгөх				
3		Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	3,543.8	Албан шаардлага өгөх				
4		НДШ, ХХОАТ-ын тайланд тусгагдан цалин хөлс болон суутгалын дүн зөрүүтэй		Албан шаардлага өгөх				
5		Нийт 24,896.2 мянган төгрөгийн бараа материалын гүйлгээг анхан шатны баримтат үндэслэн бүртгээгүй, орлого, бараа материалыг бүртгэхгүйгээр шууд зардалд тусгасан		Зөвлөмж өгөх				
6		Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийг зөрүүтэй тусгасан	10,808.0	Аудитын явцад залруулсан				
7		Хамтын санд шилжүүлэх хуримтлалыг албан хаагчдаас суутгаж авсан боловч, шилжүүлээгүй ба үүнийг тайланд өглөгөөр бүртгээгүй байна	2,466.6					
8		Цалингийн урьдчилгаа болон цалингаас суутгасан хамтын сангийн мөнгийг НББ-д буруу тусгасан.	6,170.1					
9		Харилцагч байгууллагаас үзүүлсэн үйлчилгээний төлбөрийг шилжүүлэхдээ шууд зардалд тусгасан, тооцооны дансанд бүртгээгүй байна.	134,590.5					
10	Замын-Үүд сумын ИТХ	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Ажил гүйцэтгэх гэрээний дүнгээс илүү олгосон мөнгийг төлүүлэх тухай 751.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт хэрэгжээгүй	751.0	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлэх	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Ажлын албаны дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа, Н.Тунгалаг
11		Урсгал үйл ажиллагааны болон нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалтыг анхан шатны баримт болон журналаас шүүж төсвийн гүйцэтгэлтэй тулгахад оюутны тэтгэлэгт хөтөлбөрийн дэмжлэгт /сургалтын төлбөр/ 9992.0 сая төгрөг, ИТХ-ын хуучин, шинэ төлөөлөгчдийн хүндэтгэлийн арга хэмжээнд 7671.7 мянган төгрөг, Түмэн-Од хөл бөмбөгийн клубт дэмжлэг 500.0 мянган төгрөг, өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлтгүйгээр суудлын авто машинд 2776.0 мянган төгрөгийн 4 дугуй авсан зэрэг нийт 20939.7 мянган төгрөг зарцуулсан байна.	-	Зөвлөмж өгөх				

№	Төсвийн шууд захирагч	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийх хэлбэр	Санал, дүгнэлтийн хэлбэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
							Албан тушаал	Овог нэр
12	Замын-Үүд сумын ИТХ	Мобикомд корпрацид 1000.0 сая төгрөгийг шуудан холбоо, интернетийн төлбөрийн зардлаас шилжүүлсэн, зардал гарсан тухай холбогдох анхан шатны нотлох баримт байхгүй байна. Үүнд авлага үүсгэж бүртгээгүй байна.	1,000.0	Аудитын явцад залруулсан	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Ажлын албаны дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа, Н.Тунгалаг
13		Санхүүгийн байдлын тайлангийн ажилчидтай холбогдсон өглөгийн үлдэгдэл хасах 395075 төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн	395.1	Аудитын явцад залруулсан				
14		Мөнгөн гүйлгээний тайланд цалингийн зардлын дүн 72469.7 мянган төгрөг, ҮДТ-нд 76238.6 мянган төгрөгөөр тайлагнагдсан ба цалингийн зардлын дүнг 3768.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	3,768.9	Аудитын явцад залруулсан				
15	ЗАА	Ажиллагсдын цалингийн карт, сар бүр цалин бодсон цалингийн тооцооны хүснэгт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлын дүнгүүд зөрүүтэй байна.	2,586.1	Аудитын явцад залруулсан	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Ажлын албаны дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан, Н.Тунгалаг
16		НДХ-т төлсөн НДШ ерөнхий журналын дүн 12756.0 мянган тхирсон, харин НДШ-ийн зардал ҮДТ, МГТ-ийн тайланд 2586.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	2,586.1	Аудитын явцад залруулсан				
17		Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд цахим тендерийн хураамжийн орлого 5938.4 мянган төгрөг орсон бөгөөд үйл ажиллагааны орлогоор төлөвлөж төсөв батлуулаагүй байна. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж биелэгдээгүй байна.	-	Албан шаардлага өгөх				
18		461.5 мянган төгрөгийн 1 актыг барагдуулсан, 7876.0 мянган төгрөгийн 2 хөрөнгийн асуудлыг шийдвэрлүүлэх албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна. Зураг төсөв, агаарын шугамын асуудлыг шийдвэрлүүлээгүй байна.	-	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлэх				
19	ОНХС	Санхүүгийн тайланд авлага өглөгийг тусгаагүй байна.	230,503.9	Аудитын явцад залруулсан	Хэсэгчлэн аудит хийх	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Б.Анхбаяр, Н.Тунгалаг	
20	СХС	Санхүүгийн тайланд СХС-ийн Зээлийн авлагыг илүү, Зээлийн хүүгийн авлагыг дутуу тооцоолсон байна.	37,367.9	Аудитын явцад залруулсан	Хэсэгчлэн аудит хийх			
21		Авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	324,972.1	Албан шаардлага өгөх				
22	Замын-Үүд сумын 1 дүгээр цэцэрлэг	Элэгдлийн тооцоолол буруу хийгдсэн	1,097.1	Аудитын явцад залруулсан	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Эрхлэгч	Ц.Сүглэгмаа
23		Батлагдсан орон тоо хэтэрсэн	1,292.4	Зөвлөмж өгөх				
24		Цалингийн зардлаа НД-ын байгууллагад 382.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнаснаар НД-ын байгууллагад 91.7 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлөгдсөн байна.	474.0	Зөвлөмж өгөх				
25		Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	577.2	Албан шаардлага өгөх				
26	Замын-Үүд сумын 2 дугаар цэцэрлэг	ҮХ-ийн тайлан хугацааны элэгдлийг давтан тооцоолоход 38.8 сая төгрөгийн зөрүү үүссэн.	38,835.1	Аудитын явцад залруулсан	Хэсэгчлэн аудит хийх	Эрхлэгч	Н.Отгонтөгс	
27	Замын-Үүд сумын 3 дугаар цэцэрлэг	Данс хооронд хөрөнгө ангилж шилжүүлэхдээ ХЭ-ийг хамтад нь шилжүүлээгүй байна	-	Зөвлөмж өгөх	Хэсэгчлэн аудит хийх	Эрхлэгч	И.Ган-Эрдэнэ	

№	Төсвийн шууд захирагч	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийх хэлбэр	Санал, дүгнэлтийн хэлбэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
							Албан тушаал	Овог нэр
28	Замын-Үүд сумын 4 дүгээр цэцэрлэг	Орон нутгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн, буцаан авах нэмэлт орлогыг авлагаар бүртгээгүй	498.3	Аудитын явцад залруулсан	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Эрхлэгч	Н.Сүхтоогоо
29		ХХОАТ-704,4 НДШ-85.3 мянган төгрөгөөр илүү суутгасан.	789.6	Аудитын явцад залруулсан				
30		Акталсан бараа материалын дансны бичилт алдаатай	78.4	Аудитын явцад залруулсан				
31		Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсон	11,316.0	Аудитын явцад залруулсан				
32	Замын-Үүд сумын 6 дугаар цэцэрлэг	ҮХ нэмэгдсэн, хасагдсантай холбоотой тушаал шийдвэрүүдийг бүрэн ирүүлээгүй, элэгдлийн зардлыг давтан тооцоолоход зөрүүтэй байна. Учир нь 2019 онд ашиглалтад авсан хөрөнгүүдэд элэгдэл тооцоогүй.	-	Албан шаардлага өгөх	Хэсэгчлэн аудит хийх		Эрхлэгч	Л.Юмжирмаа
33	Замын-Үүд сумын 1 дүгээр сургууль	Тайлант хугацаанд өр, авлага үүсгэсэн	-	Зөвлөмж өгөх	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Захирал	А.Сүрэнхүү
34	Замын-Үүд сумын 2 дугаар сургууль	Тайлант хугацаанд авлагатай ажилласан	-	Зөвлөмж өгөх	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Захирал	Т.Баттуяа
35	Замын-Үүд сумын Борхойн наран өрхийн эмнэлэг	Иргэд, ААН байгууллагаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е-баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй/	39,916.4	Зөвлөмж өгөх	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Дарга	Б.Буянхишиг
36	Соёл, спортын төв	Тайлант хугацаанд өр, авлага үүсгэсэн	-	Зөвлөмж өгөх	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Дарга	Г.Батзаяа
37	ТТЗ	Сумын татварын орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөөгүй	-	Зөвлөмж өгөх	Санал дүгнэлт гаргах	Зөрчилгүй	Засаг дарга, Санхүү, төрийн сангийн тасгийн дарга	Б.Анхбаяр, Ш.Сувд-Эрдэнэ
НИЙТ			856,684.6					