



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сайхандулаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2020/14/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2021 он

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

Аудитор: Б.Уранбилэг

Утас: 70523020 Цахим хаяг: uranbileg.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 сумын ТТЗ-ийн эрх зорилго, хууль эрх зүй.	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	14
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	14
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	14
3.5.3 Авлага.....	15
3.5.6 Бараа материал	15
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө.....	15
3.5.8 Өр төлбөр.....	16
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	16
3.5.10 Орлогын данс.....	17
3.5.11 Зардлын данс.....	17
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	17
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	19
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	19
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	20
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Аудитын гэрчилгээ



САЙХАНДУЛААН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА А.АМГАЛАНСУУРЬ ТАНАА

**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

2021.08.26 № 4-6/317

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасны дагуу Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



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

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	479,903.31	478,175.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	50,651.51	140,915.57
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	50,651.51	140,915.57
31210	Төгрөг	50,651.51	140,915.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	50,651.51	140,915.57
33	АВЛАГА	302,536.55	203,008.26
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	252.69	19,389.40
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	0.00	11,917.87
33500	Бусад авлага	115,296.37	7,172.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	115,256.77	280.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	39.60	6,892.04
33600	Зээлийн авлага	186,987.49	164,528.95
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	186,987.49	164,528.95
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	186,987.49	164,528.95
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	126,689.38	134,225.69
35100	Түүхий эд материал	12,034.47	19,710.15
35110	Тусгай зориулалттай материал	805.10	1,500.30
35130	Эм боох материал	11,229.37	18,209.85
35400	Хангамжийн материал	108,492.51	111,288.64
35410	Бичиг хэргийн материал	4,917.60	4,515.27
35420	Аж ахуйн материал	70,773.01	73,254.34
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	1,335.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	20,380.98	21,724.81
35460	Хүнсний материал	3,304.03	1,977.84
35470	Бусад хангамжийн материал	9,116.89	8,480.89
35600	Мал амьтад	6,162.40	3,226.90
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	25.88	25.88
36100	Барааны нөөц	25.88	25.88
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,938,835.03	3,063,478.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,938,835.03	3,063,478.57
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	2,894,343.13	3,013,232.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,032,126.58	2,264,797.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,099.21	-90,687.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	281,738.02	290,383.02
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,572.84	-38,629.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	360,794.79	369,934.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,410.33	-182,301.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	154,150.71	156,945.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,826.71	-91,149.02
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,014.45	2,014.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	497,219.18	529,825.58
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-205,967.17	-207,406.64
39217	Ном	3,203.52	9,505.89
39300	Биет бус хөрөнгө	44,491.90	50,246.23
39301	Програм хангамж	22,372.00	28,609.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,480.10	-1,962.77
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,600.00	23,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,418,738.34	3,541,653.97
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	571.87	4,133.68
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	571.87	4,133.68
41300	Өглөг	571.87	4,133.68
41360	Бусад өглөг	101.21	4,133.68
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	96.76	57.42
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4.46	4,076.27
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,418,166.47	3,537,520.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,418,166.47	3,537,520.29

51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,671,057.05	1,671,057.05
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,128,455.46	1,247,809.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	647,724.08	1,122,742.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	480,731.38	125,067.17
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	618,653.96	618,653.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,418,738.34	3,541,653.97

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)	2,425,750.91	2,039,961.31
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	29,948.16	39,892.10
110	Орлогын албан татвар	24,719.83	33,895.55
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	24,719.83	33,895.55
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,097.64	3,411.80
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	6,738.86
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	1,450.14
110008	Шууд бус орлого	23,622.19	22,294.75
113	Хөрөнгийн албан татвар	990.00	870.00
113002	Бууны албан татвар	990.00	870.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,238.33	5,126.55
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,238.33	5,126.55
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	367.33	1,320.37
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	200.00	350.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,671.00	3,456.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	466,453.22	322,226.54
120	Нийтлэг татварын бус орлого	466,453.22	322,226.54
120002	Хүүгийн орлого	5,565.16	4,504.61
120003	Торгуулийн орлого	880.00	5,213.23
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	449,838.06	11,691.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,182.65	10,750.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	386.60	941.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	448,268.81	0.00
120009	Бусад орлого	10,170.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	293,383.11
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	7,434.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,929,349.54	1,677,842.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,078,508.57	1,141,213.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	729,085.60	809,111.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	349,422.97	332,102.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,300.83	69,913.78
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,209.00	52,235.15
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,091.83	17,678.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	825,836.33	452,761.86
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	452,294.10	46,920.96
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,203.93	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	367,338.30	405,840.90
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,703.81	13,953.44

Сайхандулаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,703.81	13,953.44
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,932,379.53	1,841,062.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,932,379.53	1,841,062.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,502,141.94	1,796,722.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	794,081.54	913,390.91
210101	Үндсэн цалин	784,574.65	802,282.86
210102	Нэмэгдэл	0.00	70,251.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	3,373.00
210104	Урамшуулал	9,506.89	37,483.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,531.85	118,337.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,404.48	85,656.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,985.89	8,948.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,166.81	6,523.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,976.49	1,545.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,998.19	15,663.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,799.09	59,059.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,049.27	26,107.43
210302	Түлш, халаалт	33,118.82	31,371.53
210303	Цэвэр, бохир ус	1,631.00	1,580.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	297,644.12	440,811.84
210401	Бичиг хэрэг	7,091.61	11,719.11
210402	Тээвэр, шатахуун	33,888.67	28,075.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,595.55	3,545.58
210404	Ном, хэвлэл	330.50	181.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,113.01	5,889.58
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,543.05	13,727.14
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	630.91	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	43.26
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	234,450.84	377,629.96
2105	Нормативт зардал	49,905.05	52,522.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,873.10	22,849.24
210502	Хоол, хүнс	34,577.35	26,046.08
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,454.60	3,627.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,356.99	10,527.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,073.90	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	440.00
210604	Урсгал засвар	5,283.09	10,087.90
2107	Томилолт, зочны зардал	14,108.16	4,573.20
210702	Дотоод албан томилолт	14,108.16	4,573.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,680.80	70,969.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,510.09	68,472.42
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	709.50	1,026.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	948.80	734.39
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	417.41	572.95
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95.00	153.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	10.48
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,034.35	126,529.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,374.09	19,743.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,291.27	1,541.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	122,368.99	105,244.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	430,237.59	44,340.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,709.60	7,655.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,155.60	4,554.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,254.00	3,101.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	411,084.98	18,167.80

213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	387,741.90	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,286.08	18,167.80
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,443.01	18,517.27
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,443.01	18,517.27
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	493,371.38	198,899.21
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	12,640.00	73,832.03
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,640.00	73,832.03
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	480,731.38	125,067.17

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)	1,988,948.85	1,757,155.24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	29,948.16	39,892.10
110	Орлогын албан татвар	24,719.83	33,895.55
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	24,719.83	33,895.55
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,097.64	3,411.80
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	6,738.86
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	1,450.14
110008	Шууд бус орлого	23,622.19	22,294.75
113	Хөрөнгийн албан татвар	990.00	870.00
113002	Бууны албан татвар	990.00	870.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,238.33	5,126.55
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,238.33	5,126.55
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	367.33	1,320.37
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	200.00	350.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,671.00	3,456.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,105.15	39,420.47
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,105.15	39,420.47
120003	Торгуулийн орлого	880.00	675.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,225.15	38,745.47
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,144.90	37,804.37
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,080.25	941.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,929,895.54	1,677,842.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,078,508.57	1,141,213.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	729,085.60	809,111.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	349,422.97	332,102.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,789.83	69,913.78
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,209.00	52,235.15
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,580.83	17,678.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	825,893.33	452,761.86
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	452,294.10	46,920.96
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	6,260.93	0.00

**Сайхандулаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	367,338.30	405,840.90
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,703.81	13,953.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,703.81	13,953.44
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,590,436.48	1,398,255.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,590,436.48	1,398,255.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,160,152.89	1,353,967.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	793,793.99	935,287.47
210101	Үндсэн цалин	702,227.92	779,183.31
210102	Нэмэгдэл	47,245.18	95,340.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,140.00	4,752.00
210104	Урамшуулал	40,180.89	56,011.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,781.07	115,905.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,752.61	81,808.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,944.92	8,459.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,752.94	6,542.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,371.10	1,352.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,959.50	17,741.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,283.26	58,891.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,223.67	26,072.17
210302	Түлш, халаалт	34,249.59	31,239.16
210303	Цэвэр, бохир ус	1,810.00	1,580.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,242.64	53,630.80
210401	Бичиг хэрэг	6,846.85	6,343.50
210402	Тээвэр, шатахуун	31,220.25	28,742.78
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,922.14	4,714.31
210404	Ном, хэвлэл	481.50	916.41
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,027.80	5,376.03
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,744.10	7,537.77
2105	Нормативт зардал	54,663.55	48,990.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,609.10	21,207.28
210502	Хоол, хүнс	33,018.65	21,802.95
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,035.80	5,979.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,091.74	13,127.70
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,030.00	1,998.20
210602	Тавилга	1,530.00	34.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	2,972.00
210604	Урсгал засвар	4,531.74	8,123.50
2107	Томилолт, зочны зардал	14,108.16	4,573.20
210702	Дотоод албан томилолт	14,108.16	4,573.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,499.21	88,668.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,328.50	86,171.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	709.50	1,026.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	948.80	734.39
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	417.41	572.95
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95.00	153.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	10.48
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,689.28	34,892.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,017.28	30,241.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,672.00	4,651.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	430,283.59	44,288.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,755.60	7,603.24
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,155.60	4,554.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600.00	3,049.24

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	411,084.98	18,167.80
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	387,741.90	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,286.08	18,167.80
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,443.01	18,517.27
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,443.01	18,517.27
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	398,512.37	358,899.27
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	377,863.87	268,635.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	377,863.87	268,635.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	377,863.87	268,635.20
223001	Бусад хөрөнгө	349,422.97	258,657.83
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,440.90	9,977.37
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-377,863.87	-268,635.20
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	20,648.50	90,264.06
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,003.01	50,651.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	50,651.51	140,915.57

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	1,671,057.05	618,653.96	647,724.08	2,937,435.09
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,671,057.05	618,653.96	647,724.08	2,937,435.09
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	480,731.38	480,731.38
10	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,671,057.05	618,653.96	1,128,455.46	3,418,166.47
11	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,671,057.05	618,653.96	1,128,455.46	3,418,166.47
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-16,770.53	-16,770.53
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,671,057.05	618,653.96	1,111,684.93	3,401,395.95
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	-539.90	-539.90
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00

17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	125,067.17	125,067.17
20	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,671,057.05	618,653.96	1,247,809.28	3,537,520.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,706,060.70	1,566,322.76	139,737.94	92%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,373,958.20	1,307,664.93	66,293.27	95%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,364,154.10	1,300,061.69	64,092.41	95%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	941,021.00	935,287.47	5,733.53	99%
210101	Үндсэн цалин	787,990.70	779,183.31	8,807.39	99%
210102	Нэмэгдэл	98,424.50	95,340.26	3,084.24	97%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,752.00	4,752.00	0.00	100%
210104	Урамшуулал	49,853.80	56,011.90	-6,158.10	112%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,499.70	115,905.46	7,594.24	94%
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,714.90	81,808.50	3,906.40	95%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,371.00	8,459.92	911.08	90%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,517.20	6,542.88	974.32	87%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,854.20	1,352.67	501.53	73%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,042.40	17,741.49	1,300.91	93%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,174.30	58,891.84	10,282.47	85%
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,807.10	26,072.17	6,734.93	79%
210302	Түлш, халаалт	34,175.20	31,239.16	2,936.04	91%
210303	Цэвэр, бохир ус	2,192.00	1,580.50	611.50	72%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,381.80	51,950.27	431.53	99%
210401	Бичиг хэрэг	5,630.50	5,613.50	17.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	28,596.60	28,327.98	268.62	99%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,700.40	4,585.51	114.89	98%
210404	Ном, хэвлэл	510.70	509.48	1.22	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,388.40	5,376.03	12.37	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,555.20	7,537.77	17.43	100%
2105	Нормативт зардал	49,873.20	33,733.61	16,139.59	68%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,997.20	5,950.86	46.34	99%
210502	Хоол, хүнс	37,895.80	21,802.95	16,092.85	58%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,980.20	5,979.80	0.40	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,063.50	22,033.70	29.80	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,200.00	3,198.20	1.80	100%
210602	Тавилга	7,740.00	7,740.00	0.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000.00	2,972.00	28.00	99%
210604	Урсгал засвар	8,123.50	8,123.50	0.00	100%
2107	Томиллолт, зочны зардал	4,856.90	3,983.20	873.70	82%
210702	Дотоод албан томиллолт	4,856.90	3,983.20	873.70	82%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,547.90	43,283.29	5,264.61	89%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,605.90	40,786.48	4,819.42	89%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,026.00	1,026.00	0.00	100%

**Сайхандулаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,046.80	734.39	312.42	70%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	701.20	572.95	128.25	82%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	153.00	153.00	0.00	100%
210807	Газрын төлбөр	15.00	10.48	4.52	70%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,735.80	34,992.86	17,742.94	66%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,784.60	30,041.66	17,742.94	63%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,951.20	4,951.20	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,804.10	7,603.24	2,200.86	78%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,804.10	7,603.24	2,200.86	78%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,704.10	4,554.00	2,150.10	68%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,100.00	3,049.24	50.76	98%
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	332,102.50	258,657.83	73,444.67	78%
223001	Бусад хөрөнгө	332,102.50	258,657.83	73,444.67	78%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,706,060.70	1,647,666.79	58,393.91	97%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,150,063.70	1,122,696.33	27,367.37	98%
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	817,961.20	790,593.83	27,367.37	97%
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	332,102.50	332,102.50	0.00	100%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	489,542.80	472,607.65	16,935.15	97%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	489,542.80	472,607.65	16,935.15	97%
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	13,954.20	13,953.44	0.76	100%
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,954.20	13,953.44	0.76	100%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	52,500.00	38,409.37	14,090.63	73%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,500.00	37,904.37	-17,404.37	185%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000.00	505.00	4,495.00	10%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	27,000.00	0.00	27,000.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	50,054.19	-50,054.19	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	131,398.23	-131,398.23	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	411.00	411.00	0.00	100%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	10.00	10.00	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	10.00	10.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	89.00	89.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	12.00	12.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.00	46.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	31.00	31.00	0.00	100%
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	223.00	223.00	0.00	100%
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	147.00	147.00	0.00	100%
630001	Төрийн өмчит ЕБС	147.00	147.00	0.00	100%
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	76.00	76.00	0.00	100%
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	76.00	76.00	0.00	100%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	89.00	89.00	0.00	100%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	0.00	100%
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	37.00	37.00	0.00	100%
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	6.00	6.00	0.00	100%

650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	14.00	14.00	0.00	100%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	15.00	0.00	100%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00	100%

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		69,913.78	-69,913.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		69,913.78	-69,913.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		63,683.35	-63,683.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,921.90	-1,921.90
210401	Бичиг хэрэг		730.00	-730.00
210402	Тээвэр, шатахуун		414.80	-414.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		128.80	-128.80
210404	Ном, хэвлэл		648.30	-648.30
2105	Нормативт зардал		15,256.42	-15,256.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		15,256.42	-15,256.42
2107	Томилолт, зочны зардал		590.00	-590.00
210702	Дотоод албан томилолт		590.00	-590.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		45,915.03	-45,915.03
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		45,915.03	-45,915.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		6,230.43	-6,230.43
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		6,230.43	-6,230.43
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,230.43	-6,230.43
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		69,913.78	-69,913.78
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		69,913.78	-69,913.78
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		52,235.15	-52,235.15
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		17,678.63	-17,678.63

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 Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч А.Амгалансуурь 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 19-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 19-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Уранбилэг гүйцэтгэв.

Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 01/01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 сумын ТТЗ-ийн эрх зорилго, хууль эрх зүй.

Эрхэм зорилго: Үндэсний өв уламжлалаа дээдлэн, эрчимжсэн мал аж ахуй, байгалийн нөөц баялаг, дэд бүтэцдээ тулгуурлан үйлдвэрлэл үйлчилгээг хөгжүүлэн, иргэдийнхээ ая тухтай амьдрал хөгжлийг бүрдүүлсэн говийн бүсийн тэргүүлэх сум болох.

Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн бүрэн эрхийг “Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль”-ийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-д заасан байна. Үүнд:

1. Баг, хорооны Засаг даргын ажлыг чиглүүлэн удирдах;
2. Сум, дүүргийн Засаг дарга нэгээс илүүгүй орлогчтой байх бөгөөд орлогчийг тухайн Хурлын Тэргүүлэгчидтэй зөвшилцөн томилох, чөлөөлөх
3. Монгол Улсын иргэнд газар өмчлүүлэх, аж ахуйн нэгж, байгууллага, иргэдэд газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах асуудлыг хууль тогтоомжид заасны дагуу шийдвэрлэх
4. Эрх бүхий байгууллагаас олгосон ашигт малтмалын хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрөлд заасны дагуу эдэлбэр газар олгох;
5. Албан татвар, төлбөр, хураамж хураах, зохих төсөвт шилжүүлэх ажлыг хууль тогтоомжид заасны дагуу зохион байгуулах, орон нутгийн төсвийн орлогыг бүрдүүлэх арга хэмжээ авах;
6. Нутаг дэвсгэрийнхээ үйлчилгээний байгууллагуудын эрүүл ахуй, ариун цэврийн байдалд хяналт тавьж, үйлчилгээний цагийн хуваарь тогтоох;
7. Хот, тосгоны иргэдийг цэвэр усаар хангах, хог хаягдал, бохир ус зайлуулах, цэвэрлэх, мод, бут, сөөг, жимсний мод тарьж ургуулах, тохижуулах, гудамж талбайг гэрэлтүүлэх, үер усны хамгаалалт, далан суваг барих арга хэмжээ авах, түүнчлэн харьяалах нутаг дэвсгэрт нь барилга байгууламж барих, зам, холбооны шугам өөрчлөхөд оршин суугчдын санал авч шийдвэрлэх;
8. Хууль тогтоомжид заасан бол тухайн нутаг дэвсгэр дэх төсвийн байгууллагын ажилтныг холбогдох дээд байгууллагын удирдлагатай зөвшилцөн томилох, чөлөөлөх;
9. Хуулиар тусгайлан эрх олгогдсон тохиолдолд захиргааны хэм хэмжээний актыг хууль тогтоомжид нийцүүлэн баталж, Захиргааны ерөнхий хуулийн 64.4, 64.5-д заасан журмын дагуу холбогдох байгууллагад хүргүүлэх;

10. Хууль тогтоомжид заасан бусад бүрэн эрх.

Тус сум 2020 оныг “Иргэдийн эрх зүйн боловсролыг дээшлүүлэх” зорилго болгон, арга хэмжээг төлөвлөн, зохион байгуулсан байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Сайхандулаан 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.

Тайлант онд сумын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийгдээгүй байна.

Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянаад “Дунд” гэж үнэлэв.

3.4 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлын 875.9 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 17.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

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

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлын 1,841.2 сая төгрөгийн 2 хувь 36.8 сая төгрөгөөр тогтоосон нь төлөвлөлтийн үе шатанд тогтоосон суурь үзүүлэлт, хувь хэмжээг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 50.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 140.9 сая төгрөг болж, 90.2 сая төгрөгөөр өссөн.

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	50.7	140.9	90.2	100
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	50.7	140.9	90.2	100

Эх сурвалж Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 73.5 сая төгрөг ОНХС-ийн дансанд, 31.8 сая төгрөг

СХС-ийн дансанд, 26.1 сая төгрөг НСС-ийн дансанд, 6.3 сая төгрөг сумын ерөнхий орлогын дансанд нэмэлт санхүүжилтийн дансны төвлөрүүлэг, 3.2 сая төгрөг төсөвт байгууллагуудын ахмадын сангийн дансанд байршиж байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 302.5 сая төгрөгөөс 203.0 сая төгрөг болж 99.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.3	19.4	19.1
Зээлийн хүүгийн авлага		11.9	11.9
Бусад авлага	115.3	7.2	-108.1
Зээлийн авлага	186.9	164.5	-22.4
Дүн	302.5	203.0	-99.5

Эх сурвалж Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.

Авлагын үлдэгдэлд 1 хүртэлх жилийн насжилттай 19.4 сая төгрөг, 2-3 жилийн насжилттай 183.6 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- СХС-ийн зээл олгосноор 183.6 сая төгрөгийн авлага
- Төсөвт байгууллагуудын нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнгээр 19.4 сая төгрөгийн авлага үүссэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ерөнхий боловсролын сургууль нь тайлант хугацааны эцэст Татварын хэлтсээс 2,484.8 мянган төгрөг, НД-н хэлтсээс 101.3 мянган төгрөгийн авлагатай байгаа ба энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн зарчмыг баримталж ажиллагаагүй байна.
- Сум хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээл авсан 30 иргэний нийт 126,148.4 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг хуулийн байгууллагаар шийдвэрлүүлээгүй байна.
- Сум хөгжүүлэх сангийн өр, авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 126.7 сая төгрөгөөс 134.2 сая төгрөг болж 7.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	12.0	19.7	7.7
Хангамжийн материал	108.5	111.3	2.7
Мал амьтад	6.2	3.2	-2.9
Дүн	126.7	134.2	7.5

Эх сурвалж Сайхандулаан сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан.

Бараа материалын үлдэгдэлд тайлант онд 177.8 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 7,434.5 сая төгрөгийн бараа материалыг бусад байдлаар болон хандиваар хүлээн авч, 177.7 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2,938.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3,063.5 сая төгрөг болж 124.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

3.5.10 Орлогын данс

Тайлант онд нийт үйл ажиллагааны мөнгөн орлого 1,757.2 сая төгрөгөөс татварын орлого 39.9 сая төгрөг, татварын бус орлого 39.4 сая төгрөг, тусламж санхүүжилтийн орлого 1,677.8 сая төгрөг төвлөрсөн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Засаг даргын тамгын газар нь түрээсийн орлогор нийт 1,570.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Мөнгөн гүйлгээний тайланд 505.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ тусгасан тусгахдаа 1,022.0 мянган төгрөгийн түрээсийн орлогыг бууруулах бичилт хийсэн байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд нийт зардлын дүн 1,398.3 сая төгрөг байгаагаас бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 1,354.0 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 44.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Засаг даргын тамгын газар бусад бараа үйлчилгээний зардлаас 400.0 мянган төгрөгийг томилолт, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 466.0 мянган төгрөгийн аудитын үйлчилгээний төлбөр төлсөн байна.
- Засаг даргын тамгын газар цалингийн тооцоо үүсгэлгүйгээр НДШ, ХХОАТ-ын өглөг үүсгэх бичилт хийснээс даатгуулагчаас суутгасан НДШ-ийн өглөгийг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас төлсөн байна.
- Эрүүл мэндийн төв Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалин, НДШ, томилолтын зардлаас бусад зардалд и-баримтыг тулгахад и-баримтгүй ажил гүйлгээ хийсэн байна.

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

Сумын ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 02/13 дугаар тогтоолд зааснаар Сайхандулаан сумын ТТЗ нь тайлант онд 25.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 39.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 153 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

№	Орлогын төрөл	2020 оны 12 сар тодотгол	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар	1.0	0.9	- 0.1	86%
2	Бусад татвар	10.6	22.3	11.7	210%
3	Бууны татвар	1.1	0.9	- 0.2	83%
4	Улсын тэмдэгтийн хураамж	0.2	1.3	1.1	660%
5	Хог хаягдал үйлчилгээний хураамж	3.1	3.5	0.4	111%
6	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.1	0.4	0.3	700%

7	Төсөвт байгууллагуудын өөрийн орлого	1.5	1.0	- 0.5	67%
8	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	7.8	6.7	- 1.1	86%
9	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.0	1.5	1.4	4834%
10	Хүү торгуулийн орлого	0.2	0.7	0.5	450%
Дүн		25.5	39.0	13.5	153%

- Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар 14 хувиар тасарсан нь иргэнээс төвлөрүүлэхээр төлөвлөсөн нь НӨАТ төлөгч болсноор, бууны татвар 17 хувиар тасарсан нь буу эзэмшигч иргэдээс өөр сум руу шилжилт хөдөлгөөн хийснээр, төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 33 хувиар тасарсан нь ЗДТГ-аас түрээсэлдэг орон сууцыг хувьчилснаар, хадгаламжийн хүүгийн орлого тайлант оны хадгаламжийн дүнгээс шалтгаалан тасарсан байна.
- Бусад татвар давсан нь тайлант оны худалдан авалтаар, улсын тэмдэгтийн хураамж тусгай зөвшөөрөл сунгаснаар, хог хаягдлын хураамж иргэн, ААНБ-аас бүрэн бүрдүүлснээр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр ААНБ-тай гэрээ байгуулснаар, хөрөнгө борлуулсны орлого тухайн жил хөрөнгө худалдан борлуулснаар, хүү торгуулийн орлого цагдаагийн торгуулийн орлого пос машинтай холбоотойгоор тус тус давсан байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төслийг аудитын явцад ирүүлээгүй байна. Энэ талаар тодруулахад ТТЗ-ийн төсвийн төслийг нэгтгэгдсэн дүнгээр боловсруулагддаггүй, байгууллага тус бүрээр боловсруулан хүргүүлдэг гэсэн тайлбарыг өгч байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 10 хөтөлбөрт зориулан 1,706.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,374.0 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 332.1 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,150.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 489.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 14.0 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 52.5 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 1,122.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 472.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 14.0 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 38.4 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос, нийт 1,647.7 сая төгрөгийн санхүүжилтийг төвлөрүүлсэн байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 65.4 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 12.9 сая төгрөгөөр давсан нь сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлт, нөхөн сэргээлтийн сангийн барьцаа хөрөнгө, сумын Соёлын төвийн өөрийн орлогыг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0.5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 4.5 сая төгрөгөөр тасарсан нь сумын ЗДТГ-ын түрээсийн түрээсийн орон сууцыг хувьчилсантай холбоотойгоор орлого бүрдээгүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,566.3 сая төгрөг буюу 92 хувьтай байгаа нь боловсролын салбарын үйл ажиллагааг хязгаарласантай холбоотойгоор зардал хэмнэгдсэн байна.

Урсгал санхүүжилтээс зарцуулаагүй үлдэгдэл 18.2 сая төгрөгийг улсын төсөвт, үндсэн үйл ажиллагааны санхүүжилтээс зарцуулаагүй үлдэгдэл 18.5 сая төгрөг орон нутгийн төсөвт, нийт 36.7 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 52.2 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 17.7 сая төгрөг, нийт 69.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс 63.7 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 6.2 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 69 мэдээллээс 61 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Мэдээлээгүй мэдээлэл нь сумын Засаг даргын 3 захирамж байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид зөрчил арилгах 3 албан шаардлага, 1 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	
Төлбөрийн акт							
Албан шаардлага	3	186.9	3	186.9			100
Зөвлөмж	1		1				100
Нийт	4	186.9	4	186.9			100

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, орон нутгийн тусгайн сангийн нийт 3 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 3 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллага, 3 сан түүврээр хамрагдсан, 1 байгууллагад итгэл үзүүлсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 3 дүгнэлт өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 457.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 142.4 сая төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад залруулж, 314.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, таслах зогсоох 5 албан шаардлага хүргүүлж, 1.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмжийг хүргүүлжээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 309.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах тухай 2 албан шаардлагын хэрэгжилтийг албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/14/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сайхандулаан сумын ТТЗ		мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	ЕБС тайлант хугацааны эцэст Татварын хэлтсээс 2,484.8 мянган төгрөг, НД-н хэлтсээс 101.3 мянган төгрөгийн авлагатай байна.	2,586.1	Албан шаардлага өгөх	Захирал	Б.Нямжав
2	Цэцэрлэг нэг үндсэн хөрөнгөнд ашиглалтын хугацаа тавигдаагүйгээс элэгдэл дутуу тооцогдсон	-	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	Э.Алтанчимэг
3	ЗДТГ: Сургалтын цайны материал, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн материал, хүүхдэд олгосон хүнсний материал зэргийг шууд зардалд бичсэн . Зардлын тооцоо үүсгэлгүй 6821.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг шууд зардалд бүртгэсэн	8,565.8	Аудитын явцад залруулсан	Дарга	Т.Ганбат
4	ЗДТГ: Биет бус хөрөнгөд программ хангамж бүртгэсэн	460.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга	Т.Ганбат
5	ЗДТГ: Бусад бараа үйлчилгээний зардлаас 400.0 мянган төгрөгийг томилолт, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 466.0 мянган төгрөгийн аудитын үйлчилгээний төлбөр төлсөн	866.0	Албан шаардлага өгөх	Дарга	Т.Ганбат
6	ЗДТГ: Түрээсийн орлогоос нийт 1570.0 мянган төгрөг төвлөрсөн бөгөөд МГТ-д 505.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг тусгасан бөгөөд 1022.0 мянган төгрөгийн түрээсийн орлогыг	1,022.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга	Т.Ганбат

	бууруулах бичилт хийсэн байна.				
7	ЗДТГ: Цалингийн тооцоо үүсгэлгүйгээр НДШ, ХХОАТ-ын өглөг үүсгэх бичилт хийснээс даатгуулагчаас суутгасан НДШ-ийн өглөгийг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас төлсөн	763.1	Албан шаардлага өгөх	Дарга	Т.Ганбат
8	ЗДТГ: Тайлант онд нийт 62041.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг актласан байна. Актлаж устгах 29886.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг актлах, устгах шийдвэр гарсан байхад устгалын акт байхгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга	Т.Ганбат
9	ЭМТ: Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалин, НДШ, томилолтын зардлаас бусад зардалд и-баримтыг тулган баталгаажууллаа.		Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	У.Насанжаргал, Ц.Соёлчмаа
10	ОНХС: Орлого үр дүнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн байна.	114,972.1	Аудитын явцад залруулсан	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Амгалансуурь Б.Лхамсүрэн
11	СХС: Өр авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	183,618.9	Албан шаардлага өгөх	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Амгалансуурь Б.Лхамсүрэн
12	СХС: Хугацаа хэтэрсэн 30 иргэний нийт 126148,4 мянган төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг хуулийн байгууллагаар шийдвэрлүүлээгүй байна.	126,148.4	Албан шаардлага өгөх	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Амгалансуурь Б.Лхамсүрэн
13	СХС: Санхүүгийн тайланд зээлийн хүү болон алдангийн авлагыг салгаж тусгаагүй байна.	18,809.9	Аудитын явцад залруулсан	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Амгалансуурь Б.Лхамсүрэн
14	БОНСС: Тайлант оны жилийн эцсийн тайланд данс андуурсан орлого, зарлагын гүйлгээг тайлант оны бодит, орлого, зарлагаар тайлагнасан байна.	100.0	Аудитын явцад залруулсан	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	А.Амгалансуурь Б.Лхамсүрэн
Дүн		457,912.30			