ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2021/17/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.dornogovi.audit.mn

Дорноговь аймаг

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

Гэрээт аудитор: Б.Ариунбаатар

Цахим хаяг: dornogovi@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 8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 13
3. Аудитын тайлан 15
3.1. Ерөнхий зүйл 15
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4 Материаллаг байдал 16
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт 16
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө 16
3.5.3 Авлага 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
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 19
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл 21
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 21
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 21
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 21
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 22

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Аудитын гэрчилгээ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.03.25 № 1-6/335

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Н.ЭНХБАЯР ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хөвсгөл сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хөвсгөл сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж 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
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**	**480,136.91**	**885,221.33**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**79,433.70**	**355,121.88**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**79,433.70**	**355,121.88**
31210	**Төгрөг**	**79,433.70**	**355,121.88**
31211	Төрийн сангийн харилцах	79,417.20	355,121.88
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	16.50	0.00
33	**АВЛАГА**	**200,485.13**	**281,663.30**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	207.51	0.00
33500	**Бусад авлага**	**61,110.66**	**102,849.40**
33510	Байгууллагаас авах авлага	61,110.66	102,843.25
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0	6.15
33600	**Зээлийн авлага**	**139,166.97**	**178,813.90**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**139,166.97**	**178,813.90**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	139,166.97	178,813.90
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**200,218.08**	**248,436.14**
35100	**Түүхий эд материал**	**22,385.73**	**24,099.28**
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,169.16	2,798.57
35130	Эм боох материал	16,216.57	21,300.71
35400	**Хангамжийн материал**	**176,592.35**	**210,039.97**
35410	Бичиг хэргийн материал	11,467.01	12,356.38
35420	Аж ахуйн материал	93,301.68	106,696.76
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,986.20	7,514.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	28,862.09	53,592.63
35450	Барилгын засварын материал	1,767.00	3,761.35
35460	Хүнсний материал	9,356.04	3,721.22
35470	Бусад хангамжийн материал	29,852.34	22,396.84
35600	Мал амьтад	1,240.00	14,296.89
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,107,847.14**	**5,512,599.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,107,847.14**	**5,512,599.79**
39200	**Биет хөрөнгө**	**3,975,217.56**	**5,374,551.07**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,164,642.59	4,506,663.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,752.73	-147,897.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	230,618.79	273,144.79
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,765.89	-155,919.27
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	457,610.97	487,897.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331,422.18	-349,316.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	194,221.94	204,298.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,066.33	-119,817.96
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,192.15	3,108.60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	978,036.66	1,145,220.25

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-459,326.53	-518,406.38
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	21,600.00	21,600.00
39217	Ном	23,628.13	23,976.13
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**132,629.58**	**138,048.73**
39301	Программ хангамж	3,538.50	10,182.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,084.92	-4,309.77
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	132,176.00	132,176.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,587,984.06**	**6,397,821.12**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**62,847.55**	**70,512.73**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**62,847.55**	**70,512.73**
41300	**Өглөг**	**62,847.55**	**70,512.73**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	39.82	783.55
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	30.00
41360	**Бусад өглөг**	**62,807.73**	**69,699.18**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	62,610.63	67,616.84
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	197.10	2,082.35
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,525,136.51**	**6,327,308.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,525,136.51**	**6,327,308.39**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,077,925.85	2,077,925.85
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**787,233.15**	**2,649,607.04**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	561,143.63	795,638.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	226,089.52	1,853,968.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,659,977.50	1,599,775.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,587,984.06**	**6,397,821.12**

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)**	**2,539,290.78**	**3,912,203.61**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**55,234.95**	**58,981.57**
110	**Орлогын албан татвар**	**43,177.17**	**41,495.87**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**43,177.17**	**41,495.87**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3,102.86	3,175.47
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	13,865.31
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	2,415.20
110008	Шууд бус орлого	40,074.31	22,039.89
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,860.00**	**1,950.00**
113002	Бууны албан татвар	1,860.00	1,950.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**10,197.78**	**15,535.70**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**10,197.78**	**15,535.70**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,245.78	1,212.70
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,100.00	4,750.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,852.00	9,573.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**376,801.93**	**1,766,412.37**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**376,801.93**	**1,766,412.37**

120003	Торгуулийн орлого	25.00	600.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**321,671.93**	**78,097.15**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	592.00	66,075.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,599.00	8,776.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	315,713.87	300.00
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	767.05	2,946.15
120009	Бусад орлого	105.00	1,596.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	55,000.00	1,660,039.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	26,079.92
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,107,253.91**	**2,086,809.67**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,095,876.60**	**1,471,706.80**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	926,865.80	1,061,649.90
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	169,010.80	410,056.90
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**105,271.43**	**52,726.48**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,208.33	7,870.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	72,063.10	44,856.48
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**898,637.14**	**548,835.13**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	504,116.20	69,412.53
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	698.24	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	393,822.70	479,422.60
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**7,468.74**	**13,541.26**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,468.74	13,541.26
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,310,815.99**	**1,989,094.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,310,815.99**	**1,989,094.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,836,946.79**	**1,912,355.75**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**945,316.92**	**1,088,030.72**
210101	Үндсэн цалин	786,483.09	880,763.48
210102	Нэмэгдэл	99,266.16	148,051.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,261.49	3,814.73
210104	Урамшуулал	55,306.17	55,401.27
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**122,247.17**	**141,082.78**
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,527.11	110,654.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,913.20	8,018.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,497.94	5,743.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,753.86	1,547.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,555.07	15,119.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**76,873.59**	**69,620.28**
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,462.66	13,339.43
210302	Түлш, халаалт	50,038.60	51,994.85
210303	Цэвэр, бохир ус	6,372.33	4,286.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**335,707.35**	**258,153.40**
210401	Бичиг хэрэг	12,391.09	10,498.02
210402	Тээвэр, шатахуун	39,688.75	36,403.29
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,059.15	2,554.63
210404	Ном, хэвлэл	3,456.92	1,220.50

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	497.70	3,059.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,066.30	8,460.76
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,970.43	391.36
210408	Бараа материал акталсны зардал	646.20	16,632.46
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	228,930.80	178,933.39
2105	**Нормативт зардал**	**70,899.63**	**71,758.78**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,736.35	29,646.56
210502	Хоол, хүнс	55,100.37	42,054.43
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	62.92	57.80
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**13,055.04**	**5,819.81**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	213.00	300.00
210602	Тавилга	825.00	0.00
210604	Урсгал засвар	12,017.04	5,519.81
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,960.96**	**5,194.72**
210702	Дотоод албан томилолт	9,960.96	5,194.72
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**69,535.23**	**26,792.75**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,918.76	23,113.14
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	616.00	2,538.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	303.30	659.39
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	319.73	257.84
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	97.60	41.80
210807	Газрын төлбөр	279.84	182.58
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**193,350.90**	**245,902.50**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,806.32	15,173.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,498.75	579.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	158,045.83	230,149.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**473,869.21**	**76,739.09**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**17,794.60**	**26,941.24**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,179.60	7,875.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,115.00	19,066.24
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**450,735.27**	**20,539.18**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	433,230.40	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,445.17	20,539.18
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59.70	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**5,339.33**	**29,258.67**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,339.33	29,258.67
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**228,474.79**	**1,923,108.77**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**807.71**	**0.00**
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	807.71	0.00
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,192.98**	**69,140.68**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,192.98	56,166.84
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	4,593.61
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	8,380.23
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**226,089.52**	**1,853,968.09**

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)**	**2,218,422.72**	**2,245,646.94**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**55,234.95**	**58,981.57**
110	**Орлогын албан татвар**	**43,177.17**	**41,495.87**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**43,177.17**	**41,495.87**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3,102.86	3,175.47
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	13,865.31
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	2,415.20
110008	Шууд бус орлого	40,074.31	22,039.89
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,860.00**	**1,950.00**
113002	Бууны албан татвар	1,860.00	1,950.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**10,197.78**	**15,535.70**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**10,197.78**	**15,535.70**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,245.78	1,212.70
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,100.00	4,750.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,852.00	9,573.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**48,741.49**	**93,750.21**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**48,741.49**	**93,750.21**
120003	Торгуулийн орлого	25.00	600.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**48,611.49**	**93,150.21**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	66,075.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,611.49	27,075.21
120009	Бусад орлого	105.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,114,446.29**	**2,092,915.16**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,095,876.60**	**1,471,706.80**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	926,865.80	1,061,649.90
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	169,010.80	410,056.90
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**109,578.32**	**58,831.97**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,208.33	7,870.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	76,369.99	50,961.97
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**901,522.63**	**548,835.13**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	504,116.20	69,412.53
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	3,583.73	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	393,822.70	479,422.60
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**7,468.74**	**13,541.26**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,468.74	13,541.26
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,988,228.39**	**1,767,799.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,988,228.39**	**1,767,799.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,511,018.43**	**1,688,731.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**946,414.11**	**1,182,793.47**
210101	Үндсэн цалин	735,148.30	859,295.33

210102	Нэмэгдэл	133,110.40	221,613.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,582.00	25,851.75
210104	Урамшуулал	73,573.41	76,033.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**121,570.43**	**140,694.29**
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,982.14	103,022.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,711.42	9,558.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,703.90	7,593.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,819.40	1,798.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,353.56	18,722.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**78,953.04**	**92,586.83**
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,855.74	13,339.43
210302	Түлш, халаалт	52,834.30	74,792.70
210303	Цэвэр, бохир ус	6,263.00	4,454.70
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**87,873.10**	**67,380.55**
210401	Бичиг хэрэг	7,678.00	8,127.31
210402	Тээвэр, шатахуун	44,089.03	40,504.05
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,617.85	2,611.64
210404	Ном, хэвлэл	1,074.60	1,506.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,923.57	3,196.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,490.04	11,435.25
2105	**Нормативт зардал**	**88,387.90**	**59,571.83**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,588.04	21,904.29
210502	Хоол, хүнс	57,941.96	29,757.74
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,857.90	7,909.80
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,970.73**	**18,954.62**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,196.00	1,433.80
210602	Тавилга	852.20	134.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	1,292.00
210604	Урсгал засвар	7,922.53	16,094.82
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,332.86**	**5,189.50**
210702	Дотоод албан томилолт	9,332.86	5,189.50
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**84,723.67**	**37,825.79**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,911.19	34,840.96
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	696.00	1,823.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	419.30	664.61
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	307.33	257.84
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110.00	41.80
210807	Газрын төлбөр	279.84	197.58
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**82,792.61**	**83,734.45**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,150.31	78,517.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,642.30	5,217.37
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**477,209.96**	**79,068.34**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**18,309.57**	**29,270.49**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,179.60	7,875.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,629.97	21,395.49
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**453,561.06**	**20,539.18**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	433,230.40	0.00

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,445.17	20,539.18
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,885.49	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**5,339.33**	**29,258.67**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,339.33	29,258.67
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**230,194.33**	**477,847.27**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**214,864.50**	**202,159.09**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**214,864.50**	**202,159.09**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**214,864.50**	**202,159.09**
223001	Бусад хөрөнгө	182,030.80	166,833.39
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	32,833.70	35,325.70
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-214,864.50**	**-202,159.09**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**15,329.83**	**275,688.18**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	64,103.87	79,433.70
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	79,433.70	355,121.88

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,086,045.85**	**1,660,483.19**	**544,088.19**	**4,290,617.24**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**17,055.44**	**17,055.44**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,086,045.85**	**1,660,483.19**	**561,143.63**	**4,307,672.68**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-505.69**	**0.00**	**-505.69**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**-8,120.00**	**0.00**	**0.00**	**-8,120.00**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**226,089.52**	**226,089.52**
10	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,077,925.85**	**1,659,977.50**	**787,233.15**	**4,525,136.51**
11	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,077,925.85**	**1,659,977.50**	**787,233.15**	**4,525,136.51**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	4,876.95	4,876.95
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,077,925.85**	**1,659,977.50**	**792,110.10**	**4,530,013.45**
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	-60,202.01	0.00	-60,202.01
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,853,968.09	1,853,968.09
20	**2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**2,077,925.85**	**1,599,775.50**	**2,649,607.04**	**6,327,308.39**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,313,362.90**	**1,860,334.39**	**1,804,584.39**	**55,750.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,834,696.50**	**1,693,501.01**	**1,637,751.01**	**55,750.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,808,819.10**	**1,670,818.96**	**1,615,068.96**	**55,750.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,185,377.20**	**1,182,793.47**	**1,182,793.47**	**-**
210101	Үндсэн цалин	861,388.40	859,295.33	859,295.33	-
210102	Нэмэгдэл	221,613.00	221,613.00	221,613.00	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,085.60	25,851.75	25,851.75	-
210104	Урамшуулал	76,290.20	76,033.38	76,033.38	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**157,248.20**	**140,694.29**	**140,694.29**	**-**
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,006.80	103,022.14	103,022.14	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,810.20	9,558.15	9,558.15	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,448.10	7,593.53	7,593.53	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,362.20	1,798.29	1,798.29	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,620.90	18,722.18	18,722.18	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**115,900.60**	**92,586.83**	**92,586.83**	**-**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,464.40	13,339.43	13,339.43	-
210302	Түлш, халаалт	92,094.10	74,792.70	74,792.70	-
210303	Цэвэр, бохир ус	6,342.10	4,454.70	4,454.70	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**66,143.00**	**63,028.89**	**63,028.89**	**-**
210401	Бичиг хэрэг	7,505.30	7,695.11	7,695.11	-
210402	Тээвэр, шатахуун	41,043.80	38,848.18	38,848.18	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,835.20	2,342.14	2,342.14	-
210404	Ном, хэвлэл	718.80	707.41	707.41	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,797.60	3,196.00	3,196.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,242.30	10,240.05	10,240.05	-
2105	**Нормативт зардал**	**56,235.10**	**43,991.08**	**43,991.08**	**-**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,557.20	8,544.51	8,544.51	-
210502	Хоол, хүнс	39,461.00	27,536.77	27,536.77	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,216.90	7,909.80	7,909.80	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**43,372.80**	**43,278.52**	**43,278.52**	**-**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,422.60	27,407.70	27,407.70	-
210602	Тавилга	1,516.70	1,516.00	1,516.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000.00	1,972.00	1,972.00	-
210604	Урсгал засвар	12,433.50	12,382.82	12,382.82	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,360.50**	**4,233.50**	**4,233.50**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	8,360.50	4,233.50	4,233.50	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,164.80**	**26,339.83**	**26,339.83**	**-**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,210.00	23,617.01	23,617.01	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,561.60	1,561.00	1,561.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	792.00	664.61	664.61	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	278.20	257.84	257.84	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88.00	41.80	41.80	-
210807	Газрын төлбөр	235.00	197.58	197.58	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**144,016.90**	**73,872.55**	**18,122.55**	**55,750.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,797.00	68,655.19	68,655.19	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,219.90	5,217.37	5,217.37	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,877.40**	**22,682.05**	**22,682.05**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**25,877.40**	**22,682.05**	**22,682.05**	**-**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,877.40	7,875.00	7,875.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,000.00	14,807.05	14,807.05	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**478,666.40**	**166,833.39**	**166,833.39**	**-**
223001	Бусад хөрөнгө	478,666.40	166,833.39	166,833.39	-
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,313,362.90**	**2,132,615.12**	**1,635,981.01**	**430,634.11**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,479,351.30**	**1,442,448.13**	**1,621,864.75**	**(179,416.62)**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	589,473.52	(589,473.52)
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,069,294.40	1,032,391.23	1,032,391.23	-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	410,056.90	410,056.90	-	410,056.90
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**620,835.50**	**589,473.52**	**-**	**589,473.52**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	620,835.50	589,473.52	-	589,473.52
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**15,905.80**	**13,541.26**	**13,541.26**	**-**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,905.80	13,541.26	13,541.26	-
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**131,270.30**	**87,152.21**	**575.00**	**20,577.21**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500.00	66,075.00	75.00	-

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,305.30	21,077.21	18,799.21	2,278.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	71,545.36	-	71,545.36
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	343,826.08	-	343,826.08
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**556.00**	**556.00**	**0.00**	**556.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**11.00**	**11.00**	**0.00**	**11.00**
610001	Төсвийн байгууллага	11.00	11.00	0.00	11.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**112.00**	**112.00**	**0.00**	**112.00**
620001	Удирдах ажилтан	13.00	13.00	0.00	13.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	54.00	54.00	0.00	54.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	45.00	45.00	0.00	45.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	**321.00**	**321.00**	**0.00**	**321.00**
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	**232.00**	**232.00**	**0.00**	**232.00**
630001	Төрийн өмчит ЕБС	232.00	232.00	0.00	232.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	**89.00**	**89.00**	**0.00**	**89.00**
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	89.00	89.00	0.00	89.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**112.00**	**112.00**	**0.00**	**112.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	0.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	52.00	52.00	0.00	52.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	12.00	12.00	0.00	12.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	14.00	14.00	0.00	14.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	15.00	0.00	15.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.00	9.00	0.00	9.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**58,831.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**58,831.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**46,943.28**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,698.47**
210401	Бичиг хэрэг	432.20
210402	Тээвэр, шатахуун	1,655.87
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	269.50
210404	Ном, хэвлэл	1,145.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,195.20
2105	**Нормативт зардал**	**15,580.75**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,359.78
210502	Хоол, хүнс	2,220.97
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,012.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300.00
210602	Тавилга	2,000.00
210604	Урсгал засвар	3,712.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**956.00**
210702	Дотоод албан томилолт	956.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,783.97**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,521.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	262.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,912.10**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,912.10
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,888.69**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,688.44**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,688.44
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,200.25**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,200.25
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**58,831.97**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**58,831.97**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,870.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,961.97

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 Хөвсгөл сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Н.Энхбаяр 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 22-оос 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Ариунбаатар гүйцэтгэв.

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 01/92 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүртээмжтэй хүргэхэд оршино гэж тодорхойлсон байна.

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

- Төрийн болон төрийн бус байгууллага, аж ахуйн нэгж, иргэдийн санал хүсэлтийг шийдвэрлэж төрийн үйлчилгээг хүргэх.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Хөвсгөл 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.

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулаагүй нь санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, холбогдох стандартын шаардлага хангаагүй байх, шинээр батлагдсан хууль, дүрэм журам, зааврыг мөрдөхгүй байх зэрэг үр дагавартай байна.

Дорноговь аймгийн Засаг даргын хэрэгжүүлэгч агентлаг Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь 2020 оны 9 дүгээр сард Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2018-2019 оны санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаанд шалгалт хийсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт хөрөнгийн 4,877.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 48.7 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт хөрөнгөөс 63.9 сая төгрөгөөр тогтоон, баталгаажууллаа.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 79.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 355.1 сая төгрөг болж, 275.7 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	79.4	355.1	275.7	100
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	**79.4**	**355.1**	**275.7**	**100**

Эх сурвалж: Хөвсгөл сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа СХС-ийн 27.8 сая төгрөг, ОНХС-ийн 311.8 сая төгрөг, ЗДТГ-ын ахмадын сангийн 6.7 сая төгрөг, Нөхөн сэргээлтийн сангийн 4.2 сая төгрөг, нэмэлтийн төвлөрүүлэг 4.6 сая дансанд байршиж байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 200.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 281.7 сая төгрөг болж, 81.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.2	0	-0.2
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага	61.1	102.9	41.8
Бусад авлага			
Зээлийн авлага	139.2	178.8	39.6
Дүн	**200.5**	**281.7**	**81.2**

Эх сурвалж: Хөвсгөл сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 62.8 сая төгрөгийн авлага байна. Энэ нь:

- СХС-ийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлага 62.8 сая төгрөг.

СХС-ийн 2013-2018 оны зээлийн 139.2 сая төгрөг, 2020 онд олгосон 56.3 сая төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага байна. Зээлийн хугацаа хэтэрсэн 62.8 сая төгрөгийн авлагыг шүүхэд шилжүүлэн шийдвэрлүүлсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ЕБС 59.2 сая төгрөгийг байгууллагатай тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй.

- Цэцэрлэг 27.7 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн.

- ЭМТ 9.3 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн.

- ЗДТГ 4.6 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

3.5.6 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 200.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 248.4 сая төгрөг болж, 48.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	6.1	2.7	-3.4
Эм боох материал	16.2	21.3	5.1
Бичиг хэргийн материал	11.4	12.4	1.0
Аж ахуйн материал	93.3	106.7	13.4
Сэлбэг хэрэгсэл	2.0	7.5	5.5
Түлш шатах тослох материал	28.9	53.6	24.7
Барилгын засварын материал	1.8	3.8	2.0
Хүнсний материал	9.4	3.7	-5.7
Бусад хангамжийн материал	29.9	22.4	-7.5
Мал амьтад	1.2	14.3	13.1
Дүн	**200.2**	**248.4**	**48.2**

Эх сурвалж: Хөвсгөл сумын ТТЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл 248.4 сая төгрөг болж 48.2 сая төгрөгөөр өссөн нь албан хэрэгцээний аж ахуйн материал, эм боох материал, сэлбэг хэрэгсэл зэргийн нөөц үүсгэснээс шалтгаалжээ.

Аудитын илрүүлэлт:

Хөвсгөл сумын ЗДТГ: Малын нас дэвшилтийг бүртгээгүй 2.6 сая төгрөг.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,107.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 5,512.6 сая төгрөг болж, 1,404.8.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	3092.9	4358.8	1,265.9
Авто-тээврийн хэрэгсэл	99.9	117.2	17.4
Машин тоног төхөөрөмж	126.2	138.6	12.4
Тавилга эд хогшил	89.2	84.5	-4.7
Түүх соёлын дурсгалт зүйлс	3.2	3.1	-0.08
Бусад үндсэн хөрөнгө	518.7	626.8	108.1
Дуусаагүй барилга байгууламж	21.6	21.6	0.00
Ном	23.6	24.0	0.4
Программ хангамж	0.5	5.9	5.4
Бусад биет бус хөрөнгө	132.2	132.2	0.0
Дүн	**4,107.8**	**5,512.6**	**1,404.8**

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 35.3 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 1,660.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, акталсан 42.4 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 21.6 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Барилга байгууламж 1,265.9 сая төгрөгөөр өссөн нь Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон улсын комиссын актаар хүлээн авсан Соёлын төвийн Соёл спортын цогцолборын 1,070.99 сая төгрөгийн барилга бүртгэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

ЗДТГ: Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 6 дансны 101 ширхэг 176.3 сая төгрөгийн хөрөнгө байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 62.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 70.5 сая төгрөг болж, 7.7 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	**62.8**	**70.5**	**7.7**	
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.04	0.8	0.7	1.1
Байгууллагад төлөх өглөг	62.6	67.6	5.0	95.9
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.2	2.1	2.3	3
Нийт дүн	**62.8**	**70.5**	**7.7**	**100**

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

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 67.1 сая төгрөг нь ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн ажлын гүйцэтгэлийг санхүүжүүлээгүй дүн байна.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4,525.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 6,327.3 сая төгрөг болж 1,802.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №6 Засгийн газрын хувь оролцоо */сая төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,077.9	2,077.9	0.0	32.8
Хуримтлагдсан үр дүн	787.2	2,649.6	1,862.4	41.9
Өмнөх үеийн үр дүн	561.1	795.6	234.5	
Тайлант үеийн үр дүн	226.1	1,853.9	1,627.9	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,660.0	1,599.8	-60.2	25.3
Дүн	**4,525.1**	**6,327.3**	**1,802.2**	**100**

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

Хуримтлагдсан үр дүн 2,649.6 сая төгрөг болж 1,862.4 сая төгрөгөөр өссөн нь нэгтгэлд хамрагдсан 10 байгууллага ашигтай ажилласнаас шалтгаалжээ.

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

Хөвсгөл сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны 13/27 дугаар “Орон нутгийн төсөв батлах тухай” тогтоолд зааснаар тайлант онд 43.7 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 60.1 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж төлөвлөгөөг 137.5 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар	3.3	3.2	0.1	97.0
Хувь хүнээс суутгасан албан татвар	14.0	22.0	-8.0	157.1
Бууны татвар	1.8	1.9	-0.1	105.6
Улсын тэмдэгтийн хураамж	0.5	1.2	-0.7	240.0
Хог хаягдал үйлчилгээний хураамж	6.0	9.6	-3.6	160.0
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1.0	4.7	-3.7	470.0
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	15.3	13.9	1.4	90.8
Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.5	2.4	-1.9	480.0
Хүү торгуулийн орлого	0.3	0.6	-0.3	200.0
Төсөвт байгууллагуудын өөрийн орлого	1.0	0.6	0.4	60.0
ДҮН	43.7	60.1	-16.4	137.5

- Үйл ажиллагааны албан татварын орлого нь 0.1 сая төгрөгөөр тасарсан нь бизнес эрхлэгч иргэдээс орлогоос шалтгаалан тасарсан байна.
- Хадгаламжийн хүүгийн албан татварын орлого 1.4 сая төгрөгөөр тасарсан нь арилжааны банк хүүгийн орлогын татварыг сумын орлогод оруулахгүй болсонтой холбоотой тасарсан байна.
- Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 0.4 сая төгрөгөөр тасарсан нь олон нийтийн арга хэмжээ зохион байгуулагдаагүйгээс шалтгаалсан.
- Хувь хүнээс суутгасан албан татварын орлого 8.0 сая төгрөгөөр давсан нь арьс шир, ноос ноолуурын урамшууллын 10% орж ирснээс шалтгаалсан.
- Бууны албан татварт өмнө оны 3 иргэний 0.1 сая төгрөгийн татварын дутуу орж ирсэн.
- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн татвар 0.7 сая төгрөгөөр давсан нь шинээр гаргасан худаг усны төлбөр орж ирснээс шалтгаалсан.
- Хог хаягдал үйлчилгээний хураамж 3.6 сая төгрөгийг уул уурхайн компаниас өмнө оны төлбөр орж ирснээс шалтгаалан давсан.
- Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 3.7 сая төгрөгөөр давсан нь Сора говь ХХК-с өмнө оны төлбөр орж ирсэн, мөн илүү төлбөр шилжүүлсэнтэй холбоотой.

- Хөрөнгө борлуулсны орлого 1.9 сая төгрөгөөр давсан нь хувь хүн, иргэд үл хөдлөх хөрөнгөө зарж борлуулсантай холбоотой.
- Хүү торгуулийн орлого 0.3 сая төгрөгөөр давсан нь нүүрс тээвэрлэлттэй холбоотой том машин сумын төвд орж ирэн хөдөлгөөний зөрчил үүсгэсэнтэй холбоотой.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,313.4 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,313.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг хэвээр буюу нийт зардлыг 2,313.4 сая төгрөг, зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,313.4 сая төгрөгөөр тус тус баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 6 хөтөлбөрт зориулан 2,313.4 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,834.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 478.7 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 620.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1,479.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 15.9 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 1.0 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 589.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1442.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 13.5 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас нийт 2,045.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож 180.7 сая төгрөгийг дутуу олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 0.5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 0.4 сая төгрөгөөр тасарсан нь соёл урлагийн олон нийтийн арга хэмжээ зохион байгуулагдаагүйгээс шалтгаалжээ.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0.5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсөв биелэгдсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлд 1,860.3 сая төгрөг зарцуулж 35.8 сая төгрөг хэмнэсэн байна.

Үүнд:

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 29.3 сая төгрөгийг улсын төсөвт, 6.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 10 төсөл, арга хэмжээнд 478.7 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 166.8 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 2.6 сая төгрөгийг захиалагчийн хяналтын дансанд 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 7.8 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 61.0 сая төгрөг, нийт 58.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 46.9 сая, нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 5.7 сая төгрөг нийт 52.6 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 150 мэдээллээс 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 143 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

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

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	-	-	-	-	-	-	
Албан шаардлага	1	0	1	0	-	-	100
Зөвлөмж	-	-	-	-	-	-	100
Нийт	1	0	1	0	-	-	100

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллага, 2 сан түүврээр хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 4 дүгнэлт өгсөн байна.

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

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 249.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 70.5 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 178.8 сая төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 0.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлдэгч нартай авлагын тооцоо нийлээгүй 178.8 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 асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Хавсралт

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Оноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021	Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	ДГА-2021/17/СТА-ТТ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	ЗДТГ /Зөрчилгүй/				
1	Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг шүүж үзэхэд байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 6 нэр төрлийн 101 ширхэг 176.3 сая төгрөгийн хөрөнгө байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Март Д.Гүнжидмаа
2	Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2017 онд боловсруулсан ч тушаал шийдвэрээр баталгаажуулаагүй бөгөөд дахин үнэлгээ, төрийн өмчийн хөрөнгийг акталж, данснаас хасах зэрэг шинээр гарсан заавар журмын дагуу өөрчлөлт шинэчлэлт хийгдээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Март Д.Гүнжидмаа
3	2020 онд 7 иргэнтэй 8 төрлийн түрээсийн гэрээ байгуулсан. Түрээслэгч Э.Оюунцэцэг /ахуйн үйлчилгээний төвийн өрөө/ 180.0 мянган төгрөг, М.Батбаяр /ус цэвэршүүлэх тоног төхөөрөмж/ 72.0 мянган төгрөг, У.Баярцэцэг /орон сууц/ 90.0 мянган төгрөг нийт 342.0 мянган төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн байна.	0.3	Зөвлөмж өгөх	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Март Д.Гүнжидмаа
4	Малын нас дэвшилтийг бүртгээгүй байна.	2.6	Залруулга	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Март Д.Гүнжидмаа
5	Тооцооны дансаар дамжуулаагүй 847.7 мянган төгрөгийн 11 ажил гүйлгээг шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	0.8	Залруулга	Дарга нягтлан бодогч	Ц.Март Д.Гүнжидмаа
	ЕБС /Зөрчилгүй/				
1	Тайлант хугацаанд авлагатай ажилласан	-	Зөвлөмж	Захирал	З.Мөнгөнбагана
	Эрүүл мэндийн төв /Зөрчилгүй/				
1	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй. /цахим Е баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй/	-	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Б.Туяацэцэг П.Оюундэлгэр
	СХС /Үе шатны ажил/				
1	Зээлдэгчтэй тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй	178.8	Албан шаардлага	Дарга нягтлан бодогч	Н.Энхбаяр Д.Гүнжидмаа
	ОНХС /Үе шатны ажил/				
1	Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн байна.	67.1	Залруулга	Дарга нягтлан бодогч	Н.Энхбаяр Д.Гүнжидмаа
	ДҮН	**249.6**	-		