БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум,
Баянхонгор аймаг, 64101
Утас/факс: (976) 7044 2584
Вэбсайт: bayankhongor@audit.gov.mn

2022.03.25 № 1/262

танай ______________-ны №______________ -т

ЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Р.БАТЖАРГАЛ ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд баталгаажуулах аудит хийж, аудитын тайлан, дүгнэлт нийт ...32... хуудастай материалыг хүргүүлэв. Дээрх 32 хуудас баримт материал тухайн байгууллагад хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлагналын үе шатны ажлын баримтад эх хувиар хадгалагдаж байгаа болно.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2022 оны 9 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Тамгачдав
2022.04.18

• 005030392

D:\alban bichig\A5-toot.docx

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2022/12/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2022 оны 3 дугаар сар	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас:70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: myangnbuum@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@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 13

3.1. Ерөнхий зүйл 13

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15

3.4 Материаллаг байдал 15

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт 15
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө 15
3.5.2 Авлага 16
3.5.6 Бараа материал 16

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө 17
3.5.8 Өр төлбөр 18
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо 18
3.5.10 Орлогын данс 18
3.5.11 Зардлын данс 20
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 20
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл 22

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 22

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 22

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 28
4. Менежментийн захидал 28

5. Хавсралт 1. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 30

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
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум,
Баянхонгор аймаг, 64101
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2022.03.25 № 2/152

танай ____________ -ны №______________ -т

ЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Р.БАТЖАРГАЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

005020866

D:\alban bichig\A4-toot.docx

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 аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**458,604.46**	**554,788.31**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**116,477.56**	**89,687.57**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**116,477.56**	**89,687.57**
31210	**Төгрөг**	**116,477.56**	**89,687.57**
31211	Төрийн сангийн харилцах	116,477.56	89,687.57
33	**АВЛАГА**	**147,594.24**	**298,589.35**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,174.55	2,401.27
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0	172,153.00
33500	**Бусад авлага**	**11,470.00**	**213.30**
33510	Байгууллагаас авах авлага	11,470.00	213.30
33600	**Зээлийн авлага**	**131,949.69**	**123,821.78**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**131,949.69**	**123,821.78**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	131,949.69	123,821.78
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**187,233.65**	**156,711.39**
35100	**Түүхий эд материал**	**96,513.21**	**113,130.53**
35110	Тусгай зориулалттай материал	87,291.90	99,092.24
35130	Эм боох материал	9,221.31	14,038.29
35400	**Хангамжийн материал**	**90,720.45**	**43,580.86**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,382.00	4,305.45
35420	Аж ахуйн материал	13,327.70	12,992.70
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,800.00	0
35450	Барилгын засварын материал	1,633.90	0
35460	Хүнсний материал	43.40	6,066.57
35470	Бусад хангамжийн материал	67,533.45	19,516.15
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**7,299.00**	**9,800.00**
36100	Барааны нөөц	7,299.00	9,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,058,653.22**	**9,127,752.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,058,653.22**	**9,127,752.04**
39200	**Биет хөрөнгө**	**4,001,628.30**	**9,071,500.00**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,580,469.78	8,624,981.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-222,287.73	-266,285.58
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	184,342.85	158,689.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,465.75	-68,478.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	478,993.88	570,517.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-245,265.45	-292,909.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	307,478.40	347,038.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,301.33	-170,519.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	309,481.16	335,908.79
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-161,909.32	-178,753.24
39217	Ном	10,091.80	11,310.53
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**57,024.92**	**56,252.04**
39301	Програм хангамж	5,665.00	5,665.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,134.54	-3,907.42
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	54,494.46	54,494.46
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,517,257.67**	**9,682,540.35**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,767.06**	**3,755.59**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,767.06**	**3,755.59**

41300	**Өглөг**	**2,767.06**	**3,755.59**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,767.06	266.30
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	959.21
41360	**Бусад өглөг**	**0**	**2,530.08**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	2,530.08
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,514,490.61**	**9,678,784.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,514,490.61**	**9,678,784.76**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,516,243.74	1,516,243.74
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,845,254.00**	**7,079,244.47**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,845,254.00	1,914,950.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн		5,164,294.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,152,992.87	1,083,296.55
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,517,257.67**	**9,682,540.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,577,358.74**	**7,979,910.10**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**44,485.86**	**52,767.56**
110	**Орлогын албан татвар**	**34,765.91**	**44,877.30**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**34,765.91**	**44,877.30**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	18,030.44	26,517.43
110003	Хөрөнгийн орлого	16,735.47	18,359.86
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,275.60**	**1,139.60**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	430.00	60.00
113002	Бууны албан татвар	845.60	1,079.60
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**8,444.35**	**6,750.66**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**7,605.38**	**6,069.70**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,304.50	827.30
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	250.00	0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,050.88	5,242.40
1181	**Газрын төлбөр**	**403.97**	**638.19**
118101	Газрын төлбөр	403.97	638.19
1183	**Бусад татвар**	**435.00**	**42.78**
118301	Бусад татвар	435.00	42.78
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,877,240.89**	**5,518,745.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,877,240.89**	**5,518,745.25**
120003	Торгуулийн орлого	6,765.00	3,662.50
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,870,475.89**	**3,443,227.88**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,133.39	10,778.39
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,780.00	700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,860,562.50	3,431,749.48
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	1,943,837.30

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	128,017.57
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,655,631.98**	**2,408,397.30**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,112,521.24**	**1,154,156.20**
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,246.44	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,106,274.80	1,154,156.20
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**40,347.96**	**402,394.90**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,233.50	140,378.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,114.46	3,596.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0	258,420.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,480,631.01**	**830,877.90**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	730,717.20	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	669,709.30	752,824.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80,204.51	78,053.10
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**22,131.78**	**20,968.30**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,131.78	20,968.30
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,900,455.74**	**2,653,096.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,900,455.74**	**2,653,096.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,100,263.47**	**2,570,669.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,177,254.21**	**1,181,008.46**
210101	Үндсэн цалин	1,050,043.76	1,049,638.28
210102	Нэмэгдэл	102,873.97	96,960.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	4,815.00
210104	Урамшуулал	24,336.48	29,594.97
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**143,793.22**	**153,288.80**
210201	Тэтгэврийн даатгал	143,793.22	153,288.80
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**211,717.92**	**288,542.23**
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,114.15	14,704.59
210302	Түлш, халаалт	194,943.77	272,953.63
210303	Цэвэр, бохир ус	660.00	884.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**81,838.65**	**277,971.14**
210401	Бичиг хэрэг	10,485.35	9,216.84
210402	Тээвэр, шатахуун	55,689.31	58,044.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,289.99	10,116.37
210404	Ном, хэвлэл	0	330.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,169.70	20,053.16
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,204.30	85,771.83
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0	94,438.60
2105	**Нормативт зардал**	**66,230.84**	**72,101.10**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,488.16	43,038.27
210502	Хоол, хүнс	44,487.68	29,062.83
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	255.00	0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,231.03**	**9,768.40**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	1,062.50
210604	Урсгал засвар	12,231.03	8,705.90
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,948.20**	**9,416.00**
210702	Дотоод албан томилолт	11,948.20	9,416.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**112,074.12**	**285,466.13**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	107,110.12	283,012.83
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,400.00	1,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.00	653.30
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**283,175.27**	**293,106.76**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,129.83	58,318.94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,256.00	1,080.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	196,789.44	233,707.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**800,192.27**	**82,427.91**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,974.00**	**46,834.95**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,674.70	3,715.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	24,838.83
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,048.50	13,337.44
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,250.80	4,943.19
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0**	**34.98**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	34.98
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**737,473.64**	**3,675.44**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	730,717.20	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,246.44	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	510.00	3,675.44
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**35,744.63**	**31,882.53**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,744.63	31,882.53
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,676,903.00**	**5,326,813.19**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,564.69**	**162,519.04**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	5,564.69	162,519.04
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,671,338.30**	**5,164,294.15**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 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)**	**2,769,900.54**	**2,377,847.27**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**44,485.86**	**52,767.56**
110	**Орлогын албан татвар**	**34,765.91**	**44,877.30**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**34,765.91**	**44,877.30**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	18,030.44	26,517.43
110003	Хөрөнгийн орлого	16,735.47	18,359.86
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,275.60**	**1,139.60**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	430.00	60.00
113002	Бууны албан татвар	845.60	1,079.60
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**8,444.35**	**6,750.66**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**7,605.38**	**6,069.70**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,304.50	827.30
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	250.00	0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,050.88	5,242.40
1181	**Газрын төлбөр**	**403.97**	**638.19**
118101	Газрын төлбөр	403.97	638.19
1183	**Бусад татвар**	**435.00**	**42.78**
118301	Бусад татвар	435.00	42.78
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**69,782.69**	**88,835.42**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**69,782.69**	**88,835.42**
120003	Торгуулийн орлого	6,765.00	3,662.50
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**63,017.69**	**85,172.92**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,537.69	84,472.92
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,480.00	700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,655,631.98**	**2,236,244.30**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,112,521.24**	**1,154,156.20**
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,246.44	0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,106,274.80	1,154,156.20
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**40,347.96**	**230,241.90**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,233.50	140,378.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,114.46	3,596.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0	86,267.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,480,631.01**	**830,877.90**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	730,717.20	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	669,709.30	752,824.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80,204.51	78,053.10

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**22,131.78**	**20,968.30**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,131.78	20,968.30
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,602,492.84**	**2,227,292.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,602,492.84**	**2,227,292.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,801,510.57**	**2,127,373.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,177,154.40**	**1,183,096.43**
210101	Үндсэн цалин	933,052.96	898,322.58
210102	Нэмэгдэл	180,543.62	201,610.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	4,815.00
210104	Урамшуулал	63,494.62	78,348.12
210105	Гэрээт ажлын хөлс	63.21	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**143,740.10**	**150,735.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,618.92	109,892.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,990.00	9,997.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,550.22	7,544.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,357.66	2,054.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,223.30	21,246.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**211,717.92**	**286,912.16**
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,010.10	12,828.03
210302	Түлш, халаалт	199,047.82	273,135.03
210303	Цэвэр, бохир ус	660.00	949.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**77,053.25**	**77,485.12**
210401	Бичиг хэрэг	8,418.73	8,743.92
210402	Тээвэр, шатахуун	50,242.71	48,077.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,362.51	8,329.85
210404	Ном, хэвлэл	1,622.20	1,073.45
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,332.90	3,839.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,074.20	7,421.10
2105	**Нормативт зардал**	**65,508.23**	**65,928.79**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,901.10	28,311.00
210502	Хоол, хүнс	48,009.33	28,818.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,597.80	8,799.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22,855.50**	**12,415.10**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,289.20	2,764.80
210604	Урсгал засвар	16,566.30	9,650.30
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,948.20**	**9,416.00**
210702	Дотоод албан томилолт	11,948.20	9,416.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**34,764.05**	**189,910.69**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,727.55	183,892.57
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,400.00	1,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22.50	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.00	4,218.12
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**56,768.92**	**151,473.67**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,534.62	149,415.59
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,234.30	2,058.08
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**27,764.00**	**64,325.60**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,674.70	9,894.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	36,050.48

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,048.50	13,337.44
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,040.80	5,043.19
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**737,473.64**	**3,710.43**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	730,717.20	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,246.44	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	510.00	3,710.43
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**35,744.63**	**31,882.53**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,744.63	31,882.53
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**167,407.70**	**150,555.20**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**118,382.60**	**177,345.19**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**118,382.60**	**177,345.19**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**118,382.60**	**177,345.19**
220001	Барилга байгууламж	86,691.50	99,076.29
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,691.10	78,268.90
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-118,382.60**	**-177,345.19**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**49,025.10**	**-26,789.99**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	67,452.47	116,477.56
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	116,477.56	89,687.57

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан 1,3

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,514,243.74**	**1,287,906.47**	**39,002.09**	**2,841,152.31**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0**	**0**	**134,913.60**	**134,913.60**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,514,243.74**	**1,287,906.47**	**173,915.70**	**2,976,065.91**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**2,000.00**	**-134,913.60**	**0**	**-132,913.60**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**1,671,338.30**	**1,671,338.30**
10	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,516,243.74**	**1,152,992.87**	**1,845,254.00**	**4,514,490.61**
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,516,243.74**	**1,152,992.87**	**1,845,254.00**	**4,514,490.61**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	69,696.32	69,696.32
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,516,243.74**	**1,152,992.87**	**1,914,950.32**	**4,584,186.93**
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	-69,696.32	0	-69,696.32
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	5,164,294.15	5,164,294.15
20	**2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**1,516,243.74**	**1,083,296.55**	**7,079,244.47**	**9,678,784.76**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,257,853.40**	**2,142,512.84**	**115,340.56**	**94.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,158,315.60**	**2,043,436.54**	**114,879.06**	**94.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,141,419.20**	**2,028,498.86**	**112,920.34**	**94.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,207,543.80**	**1,183,096.43**	**24,447.37**	**97.98**
210101	Үндсэн цалин	917,283.60	898,322.58	18,961.02	97.93
210102	Нэмэгдэл	201,485.70	201,610.73	-125.03	100.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,313.00	4,815.00	498.00	90.63
210104	Урамшуулал	83,461.50	78,348.12	5,113.38	93.87
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**158,437.80**	**150,735.56**	**7,702.24**	**95.14**
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,123.80	109,892.90	3,230.90	97.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,603.50	9,997.13	1,606.37	86.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,282.70	7,544.74	1,737.96	81.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,320.90	2,054.49	266.41	88.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,106.90	21,246.29	860.61	96.11
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**288,051.40**	**286,912.16**	**1,139.24**	**99.60**
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,784.80	12,828.03	956.77	93.06
210302	Түлш, халаалт	273,206.60	273,135.03	71.57	99.97
210303	Цэвэр, бохир ус	1,060.00	949.10	110.90	89.54
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**78,829.80**	**78,387.97**	**441.83**	**99.44**
210401	Бичиг хэрэг	8,852.60	8,843.92	8.68	99.90
210402	Тээвэр, шатахуун	48,106.40	48,077.80	28.60	99.94
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,371.00	8,329.85	41.15	99.51
210404	Ном, хэвлэл	2,024.80	1,671.30	353.50	82.54
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,840.00	3,839.00	1.00	99.97
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,635.00	7,626.10	8.90	99.88
2105	**Нормативт зардал**	**68,558.60**	**65,928.79**	**2,629.81**	**96.16**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,312.10	28,311.00	1.10	100.00
210502	Хоол, хүнс	31,447.50	28,818.80	2,628.71	91.64
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,799.00	8,799.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**76,968.90**	**76,966.20**	**2.70**	**100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	56,850.00	56,850.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	7,375.00	7,375.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	12,743.90	12,741.20	2.70	99.98
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,510.70**	**9,416.00**	**94.70**	**99.00**
210702	Дотоод албан томилолт	9,510.70	9,416.00	94.70	99.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,205.00**	**24,015.68**	**189.32**	**99.22**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,072.50	17,997.56	74.94	99.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.00	1,800.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22.50	0	22.50	0.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50.00	0	50.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,260.00	4,218.12	41.88	99.02
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**229,313.20**	**153,040.07**	**76,273.13**	**66.74**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,255.10	150,981.99	76,273.11	66.44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,058.10	2,058.08	0.02	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,896.40**	**14,937.69**	**1,958.72**	**88.41**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,896.40**	**14,937.69**	**1,958.72**	**88.41**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,542.90	9,894.50	1,648.40	85.72
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,353.50	5,043.19	310.32	94.20
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**99,537.80**	**99,076.29**	**461.51**	**99.54**
220001	Барилга байгууламж	99,537.80	99,076.29	461.51	99.54
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	78,053.10	78,053.10	0.00	100.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**22,134.60**	**20,968.30**	**1,166.30**	**94.73**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,134.60	20,968.30	1,166.30	94.73
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**170,884.70**	**85,172.92**	**85,711.78**	**49.84**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,945.00	84,472.92	11,472.08	88.04
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	700.00	300.00	70.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	73,939.70	0	73,939.70	0.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0	76,201.21	-76,201.21	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0	67,514.06	-67,514.06	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**523**	**924**	**-401.00**	**176.67**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**6**	**6**	**0.00**	**100.00**
610001	Төсвийн байгууллага	6	6	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**98**	**97**	**1.00**	**98.98**
620001	Удирдах ажилтан	13	13	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58	57	1.00	98.28
620003	Үйлчлэх ажилтан	27	27	0.00	100.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	**321**	**321**	**0.00**	**100.00**
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	**231**	**231**	**0.00**	**100.00**
630001	Төрийн өмчит ЕБС	231	231	0.00	100.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	**90**	**90**	**0.00**	**100.00**
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	90	90	0.00	100.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО**	**0**	**403**	**-403.00**	
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**98**	**97**	**1.00**	**98.98**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	30	30	0.00	100.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3	3	0.00	100.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17	16	1.00	94.12
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	30	30	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0.00	100.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ДҮН
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**230,241.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**230,241.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**177,143.56**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**177,143.56**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	177,143.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**53,098.34**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**49,387.91**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,050.48
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,337.44
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,710.43**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,710.43
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**230,241.90**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**230,241.90**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	140,378.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,596.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	86,267.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад Төсвийн тухай хуулийн 22.6.6, 54.5.4 дэх заалтуудыг мөрдөх, э-тайланд үр дүнгийн тайлангийн цалингийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг зардлын ангиллаар тайлагнах, дээд шатны төсөв захирагчаас төсөвт өөрчлөлт оруулсныг сумын ИТХ-д өргөн мэдүүлж, төсөвт тодотголыг тухай бүр хийж байх зэрэг зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор Б.Должмаа гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цэзэням, дарга тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх албан бичгийг 2022.02.07-ны өдрийн 1а/24 дугээр албан бичгээр ирүүлж, жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 05-ний өдөр ирүүлсэн байна.

Сумын Засаг даргаар Р.Батжаргал, санхүүгийн албаны даргаар П.Наранбаатар нар ажилласан байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилгыг "Оновчтой бодлого, зохицуулалтаар хангах замаар аймгийнхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж чаддаг, цомхон, чадварлаг, эцсийн үр дүнг эрхэмлэн дээдэлсэн төрийн албыг төлөвшүүлэх" гэж тодорхойлжээ.

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

- **Хууль дээдлэх, шударга байх зарчим** - Төсөвт байгууллагуудын үйл ажиллагаа нь аливаа улс төр, үзэл суртлаас ангид байж, гагцхүү Монгол Улсын хууль тогтоомжийг дээдэлж, иргэдийн эрх ашигт нийцсэн байна.
- **Иргэдэд үйлчлэх, шуурхай байх зарчим** - Иргэдийн ажиллаж амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэхэд чиглэсэн бодит, цаг үеэ олсон, үнэн зөв мэдээлэл, бодлого чиглэлээр иргэдэд үйлчилж, шийдвэр гаргахад ашиглахад энэ зарчмыг баримтална.
- **Ил тод, нээлттэй байх зарчим** – Төсөвт байгууллагуудын үйл ажиллагаа нь ил тод, нээлттэй байж, хэрэгцээт төрийн үйлчилгээг иргэн бүрд хүргэх нөхцөлийг бүрдүүлэхэд чиглэгдэнэ.
- **Мэргэшсэн, тогтвортой байх зарчим** - Цомхон, чадварлаг, мэргэшсэн төрийн албыг бүрдүүлэн төлөвшүүлж, тогтвор суурьшилтай, төрийн албаны үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим болно.
- **Хариуцлага хүлээх зарчим** - Төрийн үйлчилгээг үзүүлэхдээ Монгол улсын иргэний өмнө хамтын болон ганцаарчилсан хариуцлагыг хүлээж ажиллана.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Сумын Засаг даргын харьяаны зарим байгууллагууд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байсан ба 2021 онд аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ээс нэгдсэн журмаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулсныг мөрдөж эхэлсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Тайлант онд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Төрийн аудитын байгууллагаас Жинст сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр		
	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудитад хамрагдаагүй
Төсвийн шууд захирагч	4	4	-
Дүн	4	4	-

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,900,455.7 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 29,004.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 21,753.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзээд, 2021 үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,621,032.4 төгрөгөөс 1 хувиар буюу 36,210.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувиар тооцоход 27,157.7 мянган төгрөг байгаа тул, материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 116,477.6 мянган, эцсийн үлдэгдэл 89,687.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 26,790.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	0	0	0	0
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	116,477.6	89,687.6	(26,790.0)	100%
Орон нутгийн ерөнхий орлого	40,276.3	22,173.5	(18,102.8)	24.7%
Орон нутгийн хөгжлийн сан	15,139.7	461.5	(14,678.2)	0.5%
Сум хөгжүүлэх сан	61,061.5	67,052.5	5,991.0	74.8%
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	0	0	0	
Хадгаламж	0	0	0	
Дүн	**116,477.6**	**89,687.6**	**(26,790.0)**	**100%**

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцэс дэх нийт мөнгөн хөрөнгийн 24.7 хувийг орон нутгийн ерөнхий орлого, 74.8 хувийг сум хөгжүүлэх сан, 0.5 хувийг ОНХС-ийн харилцах дансны үлдэгдэл эзэлж байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд оны эцэст 22,173.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээс 5,944.5 мянган төгрөг нь оны эхний зарцуулаагүй үлдэгдэл, 4,375.0 мянган төгрөг нь оны эцэс төсөвт байгууллагуудаас төвлөрүүлсэн төсвийн хэмнэлт, 11,854.0 мянган төгрөг нь төлөвлөгөөнөөс давсан татварын орлогын үлдэгдэл байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 147,594.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 298.589.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 150,995.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь сумын Эрүүл мэндийн төвийн ковидтой холбоотой санхүүжилтийн авлага 172.153.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой бөгөөд бусад авлагууд өмнөх оноос буурсан үзүүлэлттэй байна.

Хүснэгт 2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,174.5	2,401.3	(1,773.3)
Байгууллагаас авах авлага	11,470.0	213.3	(11,256.7)
Татаас санхүүжилтийн авлага	0	172,153.0	172,153.0
Зээлийн авлага	131,949.7	123,821.8	(8,127.9)
Дүн	**147,594.2**	**298,589.4**	**150,995.1**

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцсийн нийт авлагын 41.5 хувийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, 57.7 хувийг сумын Эрүүл мэндийн төвийн ковидтой холбоотой татаас санхүүжилтийн авлага, 0.9 хувийг ажиллагсадтай болон байгууллагаас авах авлага эзэлж байна.

Хүснэгт 3. Байгууллагын авлагын үлдэгдэл_ /мянган төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс: Ажиллагсадтай холбоотой	Байгууллагаас авах	Татаас санхүүжилтийн авлага	Зээлийн авлага
1	ЗДТГ	100.21	161.24	161.24	-	-	-
2	ЕБС	12,568.70	2,453.33	2,240.03	213.30	-	-
3	Цэцэрлэг	2,975.64	-	-	-	-	-
4	ЭМТ	-	172,153.00	-	-	172,153.00	-
5	Соёлын төв	-	-	-	-	-	-
6	СХС	131,949.69	123,821.78	-	-	-	123,821.78
	ДҮН	147,594.24	298,589.35	2,401.27	213.30	172,153.00	123,821.78
	Дүнд эзлэх хувь		100	0.8	0.1	57.7	41.5

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.6 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 194,532.6 мянган төгрөг байснаас тайлант онд 28,021.3 мянган төгрөгөөр буурч, оны эцэст бараа материалын үлдэгдэл 166,511.4 мянган төгрөг болсон байна.

Хүснэгт 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	87,291.9	99,092.2	11,800.3
Эм боох материал	9,221.3	14,038.3	4,817.0
Бичиг хэргийн материал	3,382.0	4,305.5	923.5
Аж ахуйн материал	13,327.7	12,992.7	(335.0)
Сэлбэг хэрэгсэл	-	700.0	700.0
Түлш, шатах тослох материал	4,800.0	-	(4,800.0)
Хүнсний материал	43.4	6,066.6	6,023.2
Барилгын засварын материал	1,633.9	-	(1,633.9)
Нөөцийн бараа	7,299.0	9,800.0	2,501.0

Бусад хангамжийн материал	67,533.5	19,516.2	(48,017.3)
Дүн	194,532.7	166,511.4	(28,021.3)

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материал дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 28,021.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь бусад хангамжийн материал, түлш шатах тослох материал, барилгын засварын материал хасагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 5. Байгууллагын бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	Сургууль	Цэцэрлэг	Соёл	ЭМТ	ОНХС	Дүн
Эхний үлдэгдэл	1,224.0	71,711.8	58,698.7	24,964.4	5,925.0	24,709.9	7,299.0	194,532.7
Нэмэгдсэн	8,444.1	163,303.7	48,751.8	16,630.4	3,261.3	149,739.6	9,800.0	399,930.8
Худалдан авсан	7,601.1	68,795.1	48,751.8	16,630.4	3,261.3	117,073.6	9,800.0	271,913.3
Шилжүүлэн авсан	843.0	-	-	-	-	-	-	-
Хандиваар ирсэн	-	-	-	-	-	32,666.0	-	32,666.0
Бусад	-	94,508.6	-	-	-	-	-	94,508.6
Хасагдсан	6,941.1	217,672.1	42,272.3	11,840.4	2,689.3	139,237.9	7,299.0	427,952.1
Худалдсан, зарцуулсан	6,941.1	126,036.0	42,272.3	11,840.4	2,689.3	139,237.9	7,299.0	336,316.0
Шилжүүлсэн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад	-	91,636.1	-	-	-	-	-	91,636.1
Эцсийн үлдэгдэл	2,727.0	17,343.3	65,178.1	29,754.3	6,497.0	35,211.6	9,800.0	166,511.4

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,931,017.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 10,108,606.0 мянган төгрөг болж, 5,177,588.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт 6. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	3,580,469.8	8,624,981.4	5,044,511.6
Тээврийн хэрэгсэл	184,342.9	158,689.8	(25,653.1)
Машин тоног төхөөрөмж	478,993.9	570,517.2	91,523.3
Тавилга эд хогшил	307,478.4	347,038.9	39,560.5
Номын фонд	10,091.8	11,310.5	1,218.7
Бусад үндсэн хөрөнгө	309,481.2	335,908.8	26,427.6
Программ хангамж	5,665.0	5,665.0	-
Бусад биет бус хөрөнгө	54,494.5	54,494.5	-
Дүн	4,931,017.3	10,108,606.0	5,177,588.7

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 78,268.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 15,722.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бусад байгууллагуудаас шилжүүлэн авч, 5,251.334.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авчээ. Холбогдох байгууллагуудын шийдвэрээр тайлант онд 287,737.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан байна.

Сумын Соёлын төвийн 240 хүний суудалтай барилга, сургуулийн барилга, дотуур байрыг улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар барьж ашиглалтад оруулж, үнэ төлбөргүйгээр орлогод авснаас үндсэн хөрөнгө 5,177.588.7 мянган төгрөгөөр өсөхөд нөлөөлжээ.

Хүснэгт 7. Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	Сургууль	Цэцэрлэг	Соёл	ЭМТ	Дүн
Эхний үлдэгдэл	17,648.5	1,323,715.0	1,927,156.5	649,820.0	255,512.1	757,165.2	4,931,017.3
Нэмэгдсэн	3,550.0	211,312.8	3,380,923.0	95,443.6	1,723,721.0	50,375.3	5,465,325.7
Худалдан авсан	3,550.0	15,659.9	20,337.1	12,810.0	7,520.0	18,391.9	78,268.9
Шилжүүлэн авсан	-	135,722.7	-	-	-	-	135,722.7
Бусад	-	59,930.2	3,360,585.9	82,633.6	1,716,201.0	31,983.4	5,251,334.1
Хасагдсан	9,440.6	45,943.6	191,910.6	7,429.7	-	33,012.5	287,737.0

Акталсан	9,440.6	44,626.6	9,172.8	7,429.7	-	3,012.5	73,682.1
Шилжүүлсэн	-	1,317.0	182,737.9	-	-	30,000.0	214,054.9
Эцсийн үлдэгдэл	11,758.0	1,489,084.2	5,116,168.8	737,834.0	1,979,233.1	774,528.0	10,108,606.0

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрт урт хугацаат зээл байхгүй, богино хугацаат өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 2,767.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 3,755.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 266.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Сумын ерөнхий боловсролын сургууль өмнөх оны 2,762.3 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулж ажиллаж, оны эцэст өглөггүй ажилласан бол бусад төсөвт байгууллагууд оны эцэст өглөгтэй гарсан ба нийт өглөгийн 58.4 хувийг ОНХС-ийн, 26.9 хувийг ЭМТ-ийн, 12.3 хувийг Соёлын төвийн, 2.4 хувийг Цэцэрлэгийн өглөг эзэлж байна.

Хүснэгт 8. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс: Ажиллагсадтай холбоотой	Байгууллагад төлөх өглөг	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг
1	ОНХС		2,194.7	0.0	2,194.71	0.0
2	ЕБС	2,762.3	0.0	0.0	0.0	0.0
3	Цэцэрлэг	0.0	85.4	0.0	85.38	0.0
4	ЭМТ	0.0	1,011.7	52.5	0.0	959.2
5	Соёлын төв	4.8	463.8	213.80	250.00	0.0
	ДҮН	2,767.1	3,755.6	266.3	2,530.1	959.2

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4,514,490.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 9,678,784.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5,164,294.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 9. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	1,516,243.74	1,516,243.74	-	15.7
Хуримтлагдсан үр дүн	1,845,254.00	7,079,244.47	5,233,990.47	73.1
Өмнөх үеийн үр дүн	173,915.70	1,914,950.32	1,741,034.63	
Тайлант үеийн үр дүн	1,671,338.30	5,164,294.15	3,492,955.85	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,152,992.87	1,083,296.55	(69,696.32)	11.2
Дүн	**4,514,490.61**	**9,678,784.76**	**5,164,294.15**	**100**

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 9,678,784.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 5,164,294.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь сумын сургуулийн байр, 240 хүний суудалтай Соёлын төвийн барилгыг үнэ төлбөргүй авснаас шалтгаалжээ.

3.5.10 Орлогын данс

Жинст сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ны өдрийн хуралдааны 2/12 дугаар тогтоолоор Жинст сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 4,250.0 мянга, аймгийн төсөвт 88,800.0 мянга, нийт 93,050.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр төлөвлөгөөг 118.2 хувиар биелүүлснээс улсын төсөвт төвлөрөх татварын

орлогыг 317.0 мянга, аймгийн төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 16,900.1 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 10. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
А. Улсын төсөв	**4,250.0**	**4,567.0**	**317.0**	**107.5**
1. ААНБ-ын орлогын татвар	1,500.0	2,921.4	**1,421.4**	194.8
2. Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	1,800.0	250.0	**(1,550.0)**	13.9
3. Агаарын бохирдол /авто/	950.0	1,395.6	**445.6**	146.9
В.Аймгийн төсөв /712/	**88,800.0**	**105,383.1**	**16,583.1**	**118.7**
1. ЦТХА орлого /Суутган -1/	76,500.0	93,205.2	**16,705.2**	121.8
2. АТӨЯХ-ийн татвар	1,000.0	1,084.2	**84.2**	108.4
3. ҮХЭХ-ийн татвар	9,500.0	10,154.1	**654.1**	106.9
4. Газрын төлбөр	1,800.0	939.6	**(860.4)**	52.2
Нийт дүн	**93,050.0**	**109,950.1**	**16,900.1**	**118.2**

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Татварын орлогын биелэлтийг нэр төрлөөр нь авч үзвэл нэмэгдсэн өртгийн албан татвар, газрын төлбөрөөс бусад орлогыг 8.4-94.8 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Жинст сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ны өдрийн хуралдааны 2/12 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 34,200.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 5500.0 мянга, нийт 39,700.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт 11. Сумын төсөвт төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	34,200	51,431	17,231	150
1.1.ИОТХ	5,000.00	24,783.30	19,783.30	495.67
1.2. Хадгаламжийн хүүгийн орлого	16,000.00	18,993.10	2,993.10	118.71
1.3. ҮХЭХ борлуулсны татвар	3,000.00	60.00	-2,940.00	0.00
1.3. Бууны татвар	1,000.00	1,049.60	49.60	104.96
1.4.Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,500.00	827.30	-672.70	55.15
1.5.Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	6,000.00	5098.4	-901.60	84.97
Түгээмэл тархацтай АМНАТ	500.00		-500.00	0.00
1.7.Газрын төлбөр	1200	619	-581.00	51.58
2.Татварын бус орлого	5,500	4,488	-1,013	81.59
2.1.Хүү торгуулийн орлого	5500	4487.5	-1,012.50	81.59
Нийт дүн	39,700.00	55,918.20	16,218.20	140.85

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Тайлант онд ИТОХ-ын төлөвлөгөөг 19,783.3 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн нь малчдын ноос, ноолуурын орлогоос суутгасан татварыг Сангийн яамнаас сумын дансанд төвлөрүүлсэн нь голлох нөлөөллийг үзүүлжээ.

Сумын татварын орлогыг зөв төлөвлөөгүйгээс ҮХЭХ борлуулсны татвар, түгээмэл тархацтай АМНАТ, улсын тэмдэгтийн хураамж зэрэг орлого тасарсан байна.

Жинст сумын татварын орлогын гүйцэтгэлийн мэдээг 449,9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байгаад зөвлөмж хүргүүлэв.

Сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ны өдрийн хуралдааны 2/12 дугаар тогтоолоор сумын ЗДТГ-ын өөрийн орлогыг 1,000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн гүйцэтгэлээр Хаан банкны халаалтын төлбөрийн 700.0 мянган төгрөгийн орлогыг оруулжээ.

Дээрх тогтоолоор сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, зээлийн хүүгийн орлогоор тайлант онд 89,600.0 мянган төгрөгийг оруулахаар баталж, гүйцэтгэлээр 78,127.9 мянган төгрөгийг оруулж, төлөвлөгөөг 87.2 хувиар биелүүлсэн байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2,257,853.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,168,589.7 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 2,069,513.4 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 99,076.3 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба Эрүүл мэндийн системийн дээд байгууллага нь нэг хүнээр тооцсон хувьсах зардлын нормативыг баримтлан тухайн сумын хүн амын тоотой харьцуулж төсвийг төлөвлөсөн ба сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020.12.18-ны өдрийн хуралдааны 2/12 дугаар тогтоолоор нийт 2,145,534.7 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт 12. Байгууллагуудын төсвийн төсөл, батлагдсан төсөв /мянган төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	90,088.20	74,463.70	(15,624.50)
Засаг даргын Тамгын газар	404,050.00	383,689.60	(20,360.40)
Сургууль	650,432.70	590,863.30	(59,569.40)
Цэцэрлэг	240,592.70	260,286.80	19,694.10
Эрүүл мэндийн төв	471,134.70	471,134.70	-
Соёлын төв	198,907.00	138,643.50	(60,263.50)
Сум хөгжүүлэх сан		148,400.00	148,400.00
Орон нутгийн хөгжлийн сан		78,053.10	78,053.10
Нийт дүн	2,055,205.30	2,145,534.70	90,329.40

Эх сурвалж: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудас, сумын ИТХХ-ын тогтоол

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2020.12.18-ны өдрийн хуралдааны 2/12 дугаар тогтоолоор анх баталсан 2,145.534.7 мянган төгрөгийг сумын ИТХ-ын хуралдааны 2021.06.30-ны өдрийн 3/08 дугаар тогтоолоор төсвийг 60422.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 2,205,957.0 мянган төгрөгийн төсөв баталсан ба ЕБС, Цэцэрлэг, Соёлын төвийн төсвийг аймгийн Засаг даргын 2021.12.06-ний өдрийн А/742 дугаар захирамжаар 51,896.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээр сумын нийт төсөв 2,257,853.4 мянган төгрөг болжээ.

Нийт зардлын 1,154,156.2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 22,134.6 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 78,053.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 832,624.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 95,945.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 1,000.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 73,939.7 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг, тусгай зориулалтын ... ОНХНС-ийн

урамшууллыг бүрэн авч, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 1,166.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авч, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 300,0 мянга, сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогыг 11,472.1 мянган төгрөгөөр дутуу биелүүлж, оны эцэст зардлын хэмнэлтээс 4,375.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 31,882.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

Хүснэгт 13.Байгууллагуудын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	ОН-ын төсөвт төвлөрүүлсэн	Улсын төсөвт төвлөрүүлсэн
Засаг даргын Тамгын газар	411,368.30	409,010.67	2,357.6	99.4	2,057.63	0.0
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	74,463.70	73,639.88	823.8	98.9	823.82	0.0
Ерөнхий боловсролын сургууль	655,680.30	638,074.32	17,606.0	97.3	0.0	17,150.84
Цэцэрлэг	240,846.30	234,055.73	6,790.6	97.2	0.0	6537.0
Эрүүл мэндийн төв	471,134.70	461,590.36	9,544.3	98.0	0.0	8194.7
Соёлын төв	156,422.30	154,928.70	1,493.6	99.0	1,493.60	0.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан	99,537.80	99,076.29	461.5	99.5	0.0	0.0
Сум хөгжүүлэх сан	148,400.00	72,136.88	76,263.1	48.6	0.0	0.0
Нийт дүн	2,257,853.4	2,142,512.8	115,340.6	94.9	4,375.0	31,882.5

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,142,512.8 мянган төгрөг буюу 94,9 хувьтай байгаа нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагууд цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, нормативд зардлыг хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 230,241.9 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт өгснөөс бараа үйлчилгээний зардалд 188,355.2 мянган төгрөг зарцуулж, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад 13,337.5 мянга, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжид 24,838.8 мянган төгрөгийг олгож, оны эцэст хэмнэлтийн 3,710.4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 14. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого, зарлага, төвлөрүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ЗДТГ	ИТХ	ЕБС	Цэцэрлэг	ЭМТ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	**17,927.6**	**1,000.0**	**42,610.3**	**11,211.6**	**157,492.4**	**230,241.9**
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,927.6	1,000.0	42,610.3	11,211.6	67,629.4	140,378.9
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	0	0	0	3,596.0	3,596.0
Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0	0	0	0	86,267.0	86,267.0
НИЙТ ЗАРЛАГА	**17,927.6**	**1,000.0**	**42,610.3**	**11,211.6**	**157,492.4**	**230,241.9**
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	17,927.6	1,000.0	4,399.0	11,211.6	153,816.9	188,355.2

Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	0	24,838.8	0	0	24,838.8
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	0	13,337.5	0	0	13,337.5
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	0	35.0	0	3,675.4	3,710.4

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

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 100 мэдээллээс 92 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлснээс орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг бүтэн жилээр болон 2021 оны 3,4 дүгээр сард, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний мэдээллийг 2,3,4 дүгээр сард хоцроож байршуулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг ахлах аудитор Б.Должмаа гүйцэтгэж, 6,345.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг барагдуулж, менежментийн захидлаар 3 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

<u>Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга</u>

Аудитын төлөвлөсөн горим сорилын дагуу Жинст сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын санхүүгийн тайланг Сангийн яамны Э-тайлантай тулгахад дараах алдаа илэрч, аудитын явцад э-тайланд залруулав. Үүнд:

1. Сумын Эрүүл мэндийн төв Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас Ковид цар тахлын өвчлөлийн эмчилгээний төлбөрийн санхүүжилт дутуу ирсний улмаас оны эцэст 172,153.0 мянган төгрөгийн авлагатай гарсныг тодруулга тайланд тус авлагыг 5-аас дээш жилийн насжилтаар бүртгэсэн, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоог э-тайланд оруулаагүй;
2. Сумын сум хөгжүүлэх сангаас 2021 онд 2 аж ахуйн нэгжид 70,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгосон байхад авлагын тодруулга тайланд 5-аас жилээс дээш насжилттайгаар, сумын Соёлын төв 2021 онд үүссэн 463.8 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн акттай байхад тооцоо нийлсэн актгүйгээр тайлагнасан;
3. Сумын ерөнхий боловсролын сургууль тайлант онд үнэ төлбөргүй ирсэн 3,350,635.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Э-тайланд үр дүнгийн тайланд оруулахдаа 120018 дансаар тайлагнаагүй 120045 дансаар тайлагнасан байна;
4. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд албан хаагчдын тоог сумын сургууль 1, ИТХ 1, ЭМТ 1, Соёлын төв 1-ээр зөрүүтэй оруулсан байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 2 төсөлтэй сан, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4

байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгч, 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамрагдсан байна.

Хүснэгт 15.Аудитын хэлбэр, өгсөн санал дүгнэлт

№	Байгууллагын нэр	Аудит хийсэн байгууллагын нэр	Дүгнэлтийн хэлбэр
1	Засаг даргын Тамгын газар	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	Хязгаарлалттай
2	Ерөнхий боловсролын сургууль		Зөрчилгүй
3	Эрүүл мэндийн төв	"Баянташаагийн эх аудит" ХХК	Зөрчилгүй
4	Цэцэрлэг		Зөрчилгүй
5	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар	Түүвэрт хамрагдсан
6	Соёлын төв		Түүвэрт хамрагдсан
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан		Түүвэрт хамрагдсан
8	Сум хөгжүүлэх сан		Түүвэрт хамрагдсан

Эх сурвалж: Байгууллагуудын аудитлагдсан санхүүгийн тайлан

Жинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлийн дүн аудитаар тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан, байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс хөрөнгийг бүрэн тоолоогүй, тооллогын дүнд үндэслэн нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудит, 2021 оны завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүйгээс зөрчил давтагдан гарсны улмаас сумын Засаг даргын Тамгын газар “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт авсан байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 636,244.6 мянган төгрөгийн 29 алдаа зөрчил илрүүлснээс 64,748.7 мянган төгрөгийн 20 алдаа зөрчил нь санхүүгийн тайлагналтай холбоотой, 571,495.9 мянган төгрөгийн 9 зөрчил нь Шилэн дансны тухай хууль, “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний зарим арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021.02.17-ний өдрийн 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс гарсан зөрчил байна.

Аудитаар төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайланд илэрсэн нийт 636,244.6 мянган төгрөгийн 29 алдаа, зөрчлийн 980.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 28,022.3 мянган төгрөгийн 8 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 67,578.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага өгч, 539,663.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 15 зөвлөмжийг хүргүүлжээ.

Хүснэгт 16.Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
			Залруулга		Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн зөрчил										
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	340.0	-	-	-	-	-	-	1	340.0
Засаг даргын Тамгын газар	12	26,394.9	2	980.0	3	3,308.5	2	1,730.0	5	20,376.4
Ерөнхий боловсролын сургууль	2	3,456.5	-	-	2	3,456.5	-	-	-	-
Эрүүл мэндийн төв	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Цэцэрлэг	1	2,000.0	-	-	1	2,000.0	-	-	-	-
Соёлын төв	1	7,000.0	-	-	1	7,000.0	-	-	-	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	13,300.0							2	13,300.0
Сум хөгжүүлэх сан	1	12,257.3			1	12,257.3				
СТА зөрчлийн дүн	20	64,748.7	2	980.0	8	28,022.3	2	1,730.0	8	34,016.4

СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Засаг даргын Тамгын газар	2	34,896.9	-	-	-	-	1	22,576.9	1	12,320.0
Ерөнхий боловсролын сургууль	2	317,528.0	-	-	-	-	-	-	2	317,528.0
Эрүүл мэндийн төв	1	29,226.1	-	-	-	-	-	-	1	29,226.1
Цэцэрлэг	1	47,217.5	-	-	-	-	1	43,271.5	1	3,945.7
Соёлын төв	1	105,805.7	-	-	-	-	-	-	1	105,805.7
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	36,822.0	-	-	-	-	-	-	1	36,822.0
Сум хөгжүүлэх сан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийцлийн аудитын дүн	**9**	**571,495.9**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**65,848.4**	**7**	**505,647.5**
Нийт дүн	**29**	**636,244.6**	**2**	**980.0**	**8**	**28,022.3**	**4**	**67,578.4**	**15**	**539,663.9**

Эх сурвалж: Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын зөрчлийн нэгтгэл

Харьяа байгууллагуудад илэрсэн алдааны дийлэнх хувийг Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн мөрдөөгүйгээс шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй, орхигдуулсан, төсвийн хэмнэлтийг "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний зарим арга хэмжээний тухай" Засгийн газрын 2021.02.17-ний өдрийн 43 дугаар тогтоолыг зөрчсөн зөрчил эзэлж байна.

Хүснэгт 17..Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн					
№	**Алдаа зөрчлийн утга**	**Дүн**	**Тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжийн утга**	**Буруутай албан тушаалтан**	
Ерөнхий боловсролын сургууль					
1	Жижүүр Л.Баянжаргалд 2021 оны 6 сард амралтын цалин, үр дүнгийн урамшуулал, цалинд 1,165.1 мянган төгрөг олгохоор тооцсон байхад гарт олгох цалин дээр нэмж 706.5 мянган төгрөгийг нэмж 1,871.7 мянган төгрөгийг олгосон байна. Мөн илүү олгосон 706.5 мянган төгрөгөөс 2021 оны 7 сард НДШ-д 81.2 мянга, ХАОАТ-ын 75.3 мянган төгрөгийг мэдээлж төсвөөс төлсөн	863.0	Төсвөөс илүү олгосон цалингийн 706.5 мянга НДШ-ийн 81.2 мянга, ХАОАТ-ын 75.3 нийт 863.0 мянган төгрөгийг төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.	Дарга, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж
2	ковид-19 цар тахал гарсантай холбоотой сургууль хичээллээгүйтэй бөгөөд мах болон бусад хүнсний материал муудаж Жинст сумын сургуулийн захирлын 2021.10.01-ний өдрийн 46 дугаар тушаалаар 2,593.5 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг акталсан байна.	2593.5	Устгасан 2,593.5 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.	Дарга, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж
3	2021 онд нийт 941,775.0 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 27 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан ба Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 5 гүйлгээний 184,395.8 мянга, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) 85,869.2 мянган төгрөгийн гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	270265.0	Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т заасан мэдээлэл, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээ зэрэг 3 мэдээллийг хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв мэдээлж байх зөвлөмж өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	М.Бибиш, Б.Чулуундорж
4	Үдийн цайны зардал нь оны эхэнд	47263.0	Цаашид Засгийн	Дарга, нягтлан	М.Бибиш,

	ба 7,133.0 мянга, дотуур хүүхдийн хоолны зардлыг оны эхэнд 58,963.8 мянган төгрөг батлагдаж 40,130.0 мянган төгрөгийг бууруулж аймгийн Санхүү Төрийн сангийн хэлтэст бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулах хүсэлт өгч аймгийн Засаг даргын "Төсөвт зохицуулалт хийх тухай " А/289, А/742 дугаар захирамжуудаар цалин, НДШ, эд хогшил худалдан авах, гамшгийн эрсдэлийн сан зэрэг зардлуудад тус тус гүйлгэн зарцуулсан байна.		хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээ болон баримтлах чиглэлийн талаар гаргасан тогтоол болон журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах		
	ДҮН	**320,984.5**			
Засаг даргын Тамгын газар					
1	Байгууллагын даргын тушаалаар ажилтанд сахилгын шийтгэл ногдуулахдаа ажилтанд илүү цалин олгож, Хөдөлмөрийн тухай хуулийг зөрчсөн байна	53.1	Илүү олгосон цалинг ажилтнаар буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
2	Сумын Засаг даргын 2021.12.15-ний өдрийн А/176 дугаар тушаалаар "Орон нутгийн мэргэжлийн ангийн бэлтгэл бэлэн байдлыг хангах, удирдах бүрэлдэхүүний албан хэрэгцээнд зориулсан хувцас хэрэгсэл худалдан авах"-д 3,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулах шийдвэр гарсны дагуу 2021.12.17-ний өдөр иргэн М.Отгонжаргалаас нэг бүр нь 120.0 мянган төгрөгийн ажлын хувцсыг худалдан авч, албан хаагчдад олгож, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчсөн байна.	3000	Албан хаагчдаар хувцасны үнийг буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоох	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
3	Байгууллагын даргын хөрөнгө захиран зарцуулах тухай 12,863.1 мянган төгрөгийн 8 тушаал, 6,300.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй, орлогыг 3413.8 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.	22576.9	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг байршуулах албан шаардлага өгөх	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
4	Аймгаас өвс тэжээл хүргүүлсний замын зардлыг жолооч О.Хүрэлтогоод олгохдоо хувь хүний орлогын албан татварт 3 дугаар сард 88.8 мянга, 4 дүгээр сард 66.6 мянган төгрөгийг суутгасан атлаа орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй, жолооч Б.Алтангэрэлд 1,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хөлснөөс 100.0 мянган төгрөгийн татварыг суутгаагүй Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчсөн байна.	255.4	Хувь хүний орлогын албан татварыг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
5	Жинст сумын Засаг даргын 2021.12.22-ний өдрийн а/182 дугаар захирамжаар "Хүүхдэдээ тайлагная, хүүхдээ сонсоё" ээлжит чуулганыг сумын ЕБС-тай хамтран зохион байгуулж, 2,600.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,300.0 мянган төгрөгөөр ухаалаг самбар авахаар баталж, 2021.12.23-ний өдөр "Некст электроникс" ХХК-д 1,300.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байхад хөрөнгийг орлогод аваагүй байна.	1300	"Некст электроникс" ХХК-аас худалдан авсан ухаалаг самбарыг хөрөнгөд бүртгэх албан шаардлага өгөх	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
6	Завсрын аудитаар 2021 онд шинээр худалдан авсан болон өмнөх онд үлдэгдлээр байсан хөрөнгөөс түүврийн аргаар сонгож тулгахад 43 ширхэг 430.0 мянган төгрөгийн гэрэл цомгийг хүмүүст тараасан байхад зарлагадаагүй зөрчил илэрч, асуудлын бүртгэлээр зөвлөмж өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	430	Гэрэл зургийн цомгийг тараасан жагсаалтыг анхан шатны баримтад хавсарган, бүртгэлээс хасах албан шаардлага өгөх	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр

7	Байгууллагын албан хаагчдын эзэмшиж байгаа эд хөрөнгийн картыг бүрэн хөтлөөгүй, албан хаагчдын гарын үсгээр албажуулаагүй, хөрөнгийн тооллогоор бараа материалыг тоолоогүй, тооллогоор тоолсон үндсэн хөрөнгийн дүн бүртгэлийн дүнгээс зөрүүтэй, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, тайлант онд акталсан хөрөнгийг устгал хийсэн актыг үйлдээгүй байна.	0	Албан хаагчдын ашиглаж байгаа эд хөрөнгийн картыг бүрэн хөтөлж, албажуулах, эд хөрөнгийн тооллогыг чанартай хийж, тооцоо бодсон актаар баталгаажуулж Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
8	Тайлант онд болон өмнөх онд бэлтгэж, үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн 12520.8 мянган төгрөгийн 7 хөрөнгийн ашиглах жилийг 0-ээр, 2019 онд бүртгэсэн 3855.6 мянган төгрөгийн 3-р багийн контор гэсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг -1-ээр оруулснаар тухайн хөрөнгөд элэгдэл бодоогүй байна.	16376.4	Хөрөнгийг ашиглалтад оруулсан хугацаанаас нь тооцож, ашиглагдах жилийг санхүүгийн программд оруулж, хөрөнгийн элэгдлийг тайлант онд үнэн зөв илэрхийлэх.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
9	Цалингийн болон томилолтын урьдчилгааг өглөгөөр бүртгэсэн, санхүүгийн программд засврын аудит хийснээс хойш орлогын дүнг засварласан, мөнгөн гүйлгээний журналд гүйлгээний утга, харилцагч байгууллагын нэрийг иргэдийн харилцах нэрээр оруулсан байна.	0	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн заавар"-ын дагуу бүртгэлийг хөтөлж, санхүүгийн программд төлбөрийн хүсэлтийг үндэслэн гүйлгээний утга, харилцагч байгууллагын нэрийг бүрэн оруулж байх.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
10	Бэлнээр олгосон 17,062.1 мянган төгрөгийн гүйлгээний кассын тайлан гаргалгүй төсөвт байгууллагад мөрдөгдөх мөнгөн кассын ажиллагааны журмыг мөрдөөгүй байна.	0	Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ыг мөрдөж ажиллах.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
11	Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 70.0 мянган төгрөгийн ДВД уншигч, 210.0 мянган төгрөгийн компьютерын хард авч үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.	280	Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгөөс бараа материалд залруулах	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
12	Хаан банктай байгуулсан гэрээний дагуу халаалтын 7 сарын хугацаанд нийт 700.0 мянган төгрөг төлснийг өөрийн орлогоор бүртгэлгүй, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр бүртгэсэн байна.	700	Санхүүгийн тайланд санхүүжилтийг бууруулах, орлогыг нэмэгдүүлж залруулах	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
13	Сумын Засаг даргын 2021.10.25-ний өдрийн а/126 дугаар захирамжаар сумын цагдаагийн албаны автомашины засварт 4,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	4000	Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
14	Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолыг зөрчин Засгийн газрын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, бөхийн барилдаан зохион байгуулахад 12,320.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	12320	Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээ болон баримтлах чиглэлийн талаар Засгийн Газраас гаргасан тогтоол, журмуудыг хэрэгжүүлж, Төрийн наадмаас бусад ойн арга хэмжээнд төсвөөс мөнгө зарцуулдаг явдлыг таслан зогсоох.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэцэцэг, Б.Батбаяр
	ДҮН	**61,291.8**			
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал					
1	Үндсэн хөрөнгөд гэр интернет, аяга зараг үндсэн хөрөнгийн шинж	340.0	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар	Дарга, нягтлан бодогч	М.Ган-Эрдэнэ, Б.Батбар

	чанаргүй хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд орлого авч, элэгдэл тооцсон байна.		тушаалаар баталсан журамд заасны дагуу үндсэн хөрөнгийг бүртгэх зөвлөмж өгсөн.		
	ДҮН	**340.0**			
Эрүүл мэндийн төв					
1	Шилэн дансны цахим системд нийт 17 төрлийн 119 мэдээллийг хуулийн хугацаанд ил тод мэдээлэхээс 29,226.1 мянган төгрөгийн 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	29,226.1	Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Цэрэнхүү, Ц.Төмөрбат
	ДҮН	**29,226.1**			
Цэцэрлэг					
1	Шилэн дансны цахим системд нийт 213,795.00 мянган төгрөгийн 119 мэдээллийг хуулийн хугацаанд ил тод мэдээлэхээс 43,271.5 мянган төгрөгийн 49 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.	43,271.5	Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх гэсэн албан шаардлага өгсөн.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч,, нягтлан бодогч	Б.Өлзийдүүрэн Б.Чулуундорж
2	Тайлант онд хүүхдийн хоолны зардлын төсвийн хэмнэлтээр худалдан авалт хийж тайлант хугацааны эцэст 2,748.1 төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарч 2,000.0 төгрөгийн хүнсний материалыг илүү нөөцөлж үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2,000.0	Худалдан авч нөөцөлсөн хүнсний материалын үлдэгдэл 2,000.0 мянган төгрөгийг суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч,, нягтлан бодогч	В.Сангисүрэн, Б.Чулуундорж
3	Нийт тогтмол зардлаас 3,945.7 мянган төгрөг хэмнээгүй байгаа нь Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.8 дахь заалттай нийцэхгүй байна.	3,945.7	Цаашид байгууллагын удирдлага гаргасан тогтоол, журам, шийдвэрийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгсөн.	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч,, нягтлан бодогч	В.Сангисүрэн, Б.Чулуундорж
	ДҮН	**49,217.2**			
Жинст сумын Соёлын төв					
1	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш 59,694.6 мянган төгрөгийн 6 зарлагын гүйлгээ, 46,111.1 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ, 4 дүгээр улирлаар оруулах төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	105.805.7	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг бүрэн байршуулах зөвлөмж өгсөн.	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Цэнд-Аюуш, Ш.Оюунцэцэг
2	"Өнөрбаянбогд" ХХК-аас 7,000.0 мянган төгрөгөөр фитнесийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.	7,000.0	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан тул төлбөрийн акт тогтоосон.	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Цэнд-Аюуш, Ш.Оюунцэцэг
	ДҮН	**112,805.7**			
Сум хөгжүүлэх сан					
1	Тайлант хугацаанд 123,821.8 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдэлтэй бөгөөд үүнээс хугацаа хэтэрсэн 21376.5 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл байна. Хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийн 9119.1 мянган төгрөг нь шийхийн шийдвэр гарсан 12257.3 мянган төгрөг шүүхийн шийдвэр гараагүй байна.	12,257.3	Зээлийн гэрээний дагуу төлөөгүй 3 зээлдэгчийн 12257.3 мянган төгрөгийн шүүхийн шийдвэр гараагүй тул төлбөрийн акт тогтоосон.	Сумын Засаг дарга, нягтлан бодогч	Р.Батжаргал, Ш.Оюунцэцэг
	ДҮН	**12,257.3**			
Орон нутгийн хөгжлийн сан					

1	"Хонгорын шугуй"ХХК-тай нийтийн био нойл хийх 10000.0 мянган төгрөгийн ажлын гэрээг сумын Засаг дарга Р.Батжаргалтай 2021.11.22-ний өдөр байгуулж, 45 хоногийн дотор гүйцэтгэж, урьдчилгаа 100% олгохоор гэрээ байгуулжээ Аудитаар газар дээр нь ажлыг шалгахад ажил эхлээгүй байна.	10,000.0	Ажлыг гүйцэтгүүлэн ажлын хэсгийн комиссоор хүлээн авах зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, нягтлан бодогч	Р.Батжаргал, Ш.Оюунцэцэг
2	Сумын ИТХ-ын 2021.11.15-ны өдрийн хуралдаанаас тодотголоор Сумын нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөө үйл ажиллагаанд 14000.0 мянган төгрөгийн төсөв баталсан боловч зарцуулалтаар энэхүү ажиллагаанд 17300.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийсэн нь батлагдсан төсвийг 3300.0 төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.	3,300.0	Батлагдсан төсөвт багтаан үйл ажиллагаа явуулах зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, нягтлан бодогч	Р.Батжаргал, Ш.Оюунцэцэг
3	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4 т заасан 36822.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг хоцроосон	36822	Шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлэх зөвлөмж өгсөн	Сумын Засаг дарга, нягтлан бодогч	Р.Батжаргал, Ш.Оюунцэцэг
	ДҮН	**50,122.0**			
Төсвийн шууд захирагчийн тайлангийн алдааны дүн		**636,244.6**			

Эх сурвалж: Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын зөрчлийн нэгтгэл

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Сумын Эрүүл мэндийн төв тайлант хугацаанд ЭМД-аас авах санхүүжилтийн 172,153.0 мянган төгрөгийн авлага үүссэн ба цаашид авлагын тооцоог тухайн онд багтаан шийдвэрлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Тодруулгатай холбоотой асуудал

1.1. *__Илрүүлэлт:__* Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.6.6 дахь "Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь өөрийн батлагдсан төсвийг төсвийн шууд захирагч бүрээр, энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар, хүрэх үр дүнгийн хамт батлах" заалтыг хэрэгжүүлээгүй, төсөвт байгууллагуудын хүрэх тоо болон чанарын үзүүлэлтийг батлаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-т заасны дагуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бүрэлдэхүүн хэсгээр гаргаагүй байна.

1.2. *__Өгсөн зөвлөмж:__* Төсөв хэлэлцэх батлахдаа Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.6.6 дахь заалтын дагуу тухайн жилийн төсвийн хүрэх тоо болон чанарын үзүүлэлтийг баталж, хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-т заасны дагуу үр дүнг тайлагнаж, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлж байх.

2. Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

2.1. *__Илрүүлэлт:__* Сумын Эрүүл мэндийн төвөөс бусад байгууллага санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг сангийн зардал тус бүрээр оруулаагүй, бөөн дүнгээр тэтгэврийн даатгалын зардалд тайлагнасан байна.

2.2. *__Өгсөн зөвлөмж:__* Төсвийн хэлбэлзэл, санхүүгийн тайлангийн дүнгээр цалингийн зардал, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг Э-тайланд нэр төрлөөр нь тайлагнаж байх.

3. Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

3.1. ***Илрүүлэлт:*** Тухайн сумын Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн тайланд нэгтгэгддэг төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул, шат шатандаа хууль, тогтоомжийг мөрдөөгүйгээс 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 636,244.6 мянган төгрөгийн 29 алдаа, зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10 дахь "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч .....өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх.... талаар .. бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.2. ***Өгсөн зөвлөмж:*** Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10 дахь заалтыг мөрдөж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж, сумын Засаг дарга, байгууллагын төсвийн захирагч, санхүүгийн албаны дарга, нягтлан бодогч нарын ажлын хариуцлагыг сайжруулах санхүүгийн албаны дарга нарын хариуцлагыг сайжруулах.

4. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

4.1 Илрүүлэлт: Тус сумын төсөвт байгууллагуудад тусгай зориулалтын шилжүүлгээс олгох санхүүжилтийг аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/742 дугаар захирамжаар сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийг 50,546.4 мянга, цэцэрлэгийн төсвийг 3,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, цэцэрлэгийн төсвийг 1,650.0 мянган төгрөгөөр бууруулсан байхад сумын ИТХ-ын тогтоолоор нэмж тодотгоогүйгээс төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан сумын ИТХ-ын тогтоолоос дээрх дүнгээр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2.1 дэх "Засаг дарга ...дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон ... тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд өргөн мэдүүлнэ" гэсэн заалтын хэрэгжүүлээгүй байна.

4.2. Өгсөн зөвлөмж: Сумын Засаг дарга дээд шатны төсөв захирагчаас төсөвт өөрчлөлт оруулсан тохиолдолд төсвийн тодотголыг боловсруулж сумын ИТХ-д өргөн мэдүүлж төсөвт тодотгол оруулж, Төсвийн тухай хуулийн 34.2.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 09 дүгээр сарын 01-ний дотор нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Хавсралт 1. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Жинст сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2022.03.25			БНА-2022/12/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Жинст сумын Засаг дарга	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Тогтоосон акт, албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжийн утга	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Сумын Эрүүл мэндийн төв Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас Ковид цар тахлын өвчлөлийн эмчилгээний төлбөрийн санхүүжилт дутуу ирсний улмаас оны эцэст 172,153.0 мянган төгрөгийн авлагатай гарсныг тодруулга тайланд тус авлагыг 5-аас дээш жилийн насжилтаар бүртгэсэн, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоог э-тайланд оруулаагүй байна.	172,153.0	Сангийн яамны Э-тайлан дахь авлагын тодруулгын насжилтыг залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
2	Жинст сумын сум хөгжүүлэх сангаас 2021 онд 2 аж ахуйн нэгжид 70,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгосон байхад авлагын тодруулга тайланд 5-аас жилээс дээш насжилттайгаар, сумын Соёлын төв 2021 онд үүссэн 463.8 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн акттай байхад тооцоо нийлсэн актгүйгээр тайлагнасан байна.	70,463.8	Сангийн яамны Э-тайлан дахь авлагын тодруулгын насжилт, өглөгийн тооцоо нийлсэн маягтын үзүүлэлтийг залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
3	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд албан хаагчдын тоог сумын сургууль 1, ИТХ 1, ЭМТ 1, Соёлын төв 1-ээр зөрүүтэй оруулсан байна.	0	Сангийн яамны Э-тайлан дахь албан хаагчдын тооны зөрүүг залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
4	Сумын ерөнхий боловсролын сургууль тайлант онд үнэ төлбөргүй ирсэн 3.350.635.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Э-тайланд үр дүнгийн тайланд оруулахдаа 120018 дансаар тайлагнаагүй 120045 дансаар тайлагнасан байна.	0	Сангийн яамны Э-тайлан дахь үр дүнгийн тайланд дансыг залруулсан.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
5	Тухайн сумын Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн тайланд нэгтгэгддэг төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул, шат шатандаа хууль, тогтоомжийг мөрдөөгүйгээс 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 636,244.6 мянган төгрөгийн 29 алдаа, зөрчил илэрсэн байна.	0	Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10 дахь заалтыг мөрдөж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж, сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга нарын хариуцлагыг сайжруулах.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
6	Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.6.6 дахь "Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь өөрийн батлагдсан төсвийг төсвийн шууд захирагч бүрээр, энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар, хүрэх үр	0	Төсөв хэлэлцэх батлахдаа Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.6.6 дахь заалтын дагуу тухайн жилийн төсвийн хүрэх	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар

	хэрэгжүүлээгүй, төсөвт байгууллагуудын хүрэх тоо болон чанарын үзүүлэлтийг батлаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-т заасны дагуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бүрэлдэхүүн хэсгээр гаргаагүй байна.		үзүүлэлтийг баталж, хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-т заасны дагуу үр дүнг тайлагнаж, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлж байх зөвлөмж өгсөн.		
7	Тус сумын төсөвт байгууллагуудад тусгай зориулалтын шилжүүлгээс олгох санхүүжилтийг аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/742 дугаар захирамжаар 51,896.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснийг сумын ИТХ-ын тогтоолоор нэмж тодотгоогүйгээс төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан сумын ИТХ-ын тогтоолоос дээрх дүнгээр зөрүүтэй байна.	0	Сумын Засаг дарга дээд шатны төсөв захирагчаас төсөвт өөрчлөлт оруулсан тохиолдолд төсвийн тодотголыг боловсруулж сумын ИТХ-д өргөн мэдүүлж төсөвт тодотгол оруулж, Төсвийн тухай хуулийн 34.2.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
8	Сумын Эрүүл мэндийн төвөөс бусад байгууллага санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайланд ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг сангийн зардал тус бүрээр оруулаагүй, бөөн дүнгээр тэтгэврийн даатгалын зардалд тайлагнасан байна.	0	Төсвийн хэлбэлзэл, санхүүгийн тайлангийн дүнгээр цалингийн зардал, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг Э-тайланд нэр төрлөөр нь тайлагнаж байх зөвлөмж өгсөн.	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Р.Батжаргал, П.Наранбаатар
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайлангийн алдааны дүн		**242,616.8**			

---oOo---