ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2022/07/НА/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2022 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 16
3.1 Ерөнхий зүйл 16
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 17
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 17
3.4 Материаллаг байдал 17
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 18
3.8 Аудитын гол асуудал 18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 192
4. Аудитын илрүүлэлт 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2022.03.25 № 407

танай ______ -ны № ______ -т

МАТАД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ө ЦЭВЭЭНСУРЭН 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-т заасны дагуу Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын 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 захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх 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 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.БОЛОРТУУЛ

011020239

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	1,128,535.72	1,342,864.68
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	502,325.18	614,946.76
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	502,325.18	614,946.76
3121	**Төгрөг**	502,325.18	614,946.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	502,325.18	614,946.76
33	**АВЛАГА**	275,776.89	328,986.92
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	53.21	-
335	**Бусад авлага**	275,723.68	328,986.92
3351	Байгууллагаас авах авлага	354.23	76,700.52
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	275,369.44	252,286.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	350,433.65	398,931.00
351	**Түүхий эд материал**	27,210.48	50,597.66
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,034.59	28,359.16
35130	Эм боох материал	2,175.88	22,238.50
354	**Хангамжийн материал**	311,711.17	336,821.34
35410	Бичиг хэргийн материал	1,120.05	3,756.16
35420	Аж ахуйн материал	62,970.47	73,022.87
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,009.04	8,637.84
35460	Хүнсний материал	5,290.63	1,651.59
35470	Бусад хангамжийн материал	236,320.98	249,752.88
35600	Мал амьтад	11,512.00	11,512.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	5,180,209.56	5,540,188.41
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,180,209.56	5,540,188.41
392	**Биет хөрөнгө**	5,091,309.87	5,451,475.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,609,142.68	2,737,505.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(174,731.67)	(257,941.77)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	501,594.88	501,594.88
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(288,767.28)	(342,049.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	430,025.79	487,983.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(223,673.55)	(289,327.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	190,407.93	206,137.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,922.38)	(92,018.05)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	156.00	156.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135.70)	(141.50)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290,000.00	290,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,227,724.87	2,480,069.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(842,341.81)	(992,040.94)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	446,830.12	721,546.97
393	**Биет бус хөрөнгө**	88,899.69	88,713.25
39301	Програм хангамж	2,967.20	2,967.20
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,530.91)	(2,717.35)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,463.40	88,463.40

3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	6,308,745.28	6,883,053.09
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	741.45	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	741.45	-
413	**Өглөг**	741.45	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	354.23	-
4136	**Бусад өглөг**	387.21	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	387.21	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	6,308,003.83	6,883,053.09
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,308,003.83	6,883,053.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,376,418.31	2,376,418.31
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,191,162.74	3,766,212.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,093,588.88	3,191,162.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,097,573.86	575,049.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	740,422.78	740,422.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	6,308,745.28	6,883,053.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,544,601,063.10	4,587,364,255.63
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	73,836,509.21	60,540,824.09
110	Орлогын албан татвар	64,681,544.21	45,913,793.10
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	64,681,544.21	45,913,793.10
110002	Үйл ажиллагааны орлого	15,258,554.49	19,164,195.05
110003	Хөрөнгийн орлого	19,900,285.87	21,203,038.05
110008	Шууд бус орлого	29,522,703.85	5,546,560.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,545,000.00	1,350,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,545,000.00	1,350,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,609,965.00	13,277,030.99
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,431,830.00	2,572,880.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,896,630.00	2,270,880.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	535,200.00	302,000.00
1181	Газрын төлбөр	3,224,940.00	7,536,439.99
118101	Газрын төлбөр	1,622,300.00	7,536,439.99
118102	Дуудлага худалдаа	1,602,640.00	
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,953,195.00	3,167,711.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,953,195.00	3,167,711.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,902,604,124.39	2,514,106,877.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,335,658,224.39	1,034,278,677.79
120003	Торгуулийн орлого	4,665,000.00	3,927,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,286,861,760.81	721,731,968.78
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,751,173.00	8,221,328.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,277,610,587.81	713,510,640.78
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	29,555,103.58	151,852,226.01
120009	Бусад орлого	14,576,360.00	156,766,983.00
122	Тусламжийн орлого	332,399,000.00	213,300,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	332,399,000.00	213,300,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,234,546,900.00	1,266,528,200.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,234,546,900.00	1,266,528,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,568,160,429.50	2,012,716,553.75
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,239,898.00	284,853,415.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,154,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,083,898.00	201,153,875.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	156,000.00	344,540.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих нэмэлт орлого		76,700,520.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,505,350,761.50	1,710,917,708.75
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	735,408,014.00	648,778,220.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	26,257,647.50	78,985,108.75
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		105,901,080.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	538,906,100.00	606,160,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	204,779,000.00	271,093,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	22,569,770.00	16,945,430.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,569,770.00	16,945,430.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,050,227,931.67	3,447,603,654.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,050,227,931.67	3,447,603,654.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,167,395,815.19	2,493,241,970.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,317,391,309.11	1,412,678,569.63
210101	Үндсэн цалин	917,696,497.14	935,700,629.56
210102	Нэмэгдэл	265,166,309.12	310,243,056.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,824,251.00	2,917,970.95
210104	Урамшуулал	84,891,380.38	116,285,264.86

210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,812,871.47	47,531,648.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	175,887,602.58	178,611,229.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,159,059.06	124,565,289.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,982,821.08	13,266,338.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,644,224.63	11,401,375.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,745,087.76	2,660,528.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,356,410.05	26,717,697.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,518,775.26	80,648,398.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,150,059.26	25,184,806.04
210302	Түлш, халаалт	40,862,000.00	46,158,092.40
210303	Цэвэр, бохир ус	6,506,716.00	9,305,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	81,302,681.52	66,675,224.16
210401	Бичиг хэрэг	8,300,455.00	6,200,902.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,633,559.52	39,992,964.16
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,897,250.00	9,995,350.00
210404	Ном, хэвлэл	1,513,526.00	1,600,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,718,412.00	2,263,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,239,479.00	6,622,708.00
2105	Нормативт зардал	89,756,582.74	288,962,326.17
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,322,087.31	230,407,295.00
210502	Хоол, хүнс	43,885,145.43	53,792,831.17
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,549,350.00	4,762,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,677,697.00	18,720,010.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,717,000.00	2,801,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		252,200.00
210604	Урсгал засвар	10,960,697.00	15,666,310.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,942,100.00	9,185,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,942,100.00	9,185,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,912,820.27	5,421,565.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,333,778.27	1,884,808.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,590,000.00	1,140,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	777,550.00	1,048,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	362,748.00	311,356.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	192,400.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	445,000.00
210807	Газрын төлбөр	206,344.00	287,576.99
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	367,006,246.71	432,339,647.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,356,333.50	63,206,370.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	669,000.00	

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	315,980,913.21	369,133,276.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	882,832,116.48	954,361,684.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,563,658.00	95,223,325.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	342,718.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,865,570.00	17,903,265.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307,800.00	12,433,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,047,570.00	64,886,660.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	761,665,661.50	833,664,408.75
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	735,408,014.00	754,679,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,257,647.50	78,985,108.75
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	85,602,796.98	25,473,950.48
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,602,796.98	25,473,950.48
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,494,373,131.43	1,139,760,600.71
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	492,430,522.00	564,711,346.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	492,430,522.00	564,711,346.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(492,430,522.00)	(564,711,346.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,001,942,609.43	575,049,254.71

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,376,418.31	740,422.78	2,093,588.88	-	5,210,429.98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	95,631.25	-	95,631.25
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2,376,418.31	740,422.78	2,189,220.13	-	5,306,061.23
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,001,942.61	-	1,001,942.61
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,376,418.31	740,422.78	3,191,162.74	-	6,308,003.83
D01	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,376,418.31	740,422.78	3,191,162.74	-	6,308,003.83

D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2,376,418.31	740,422.78	3,191,162.74	-	6,308,003.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	575,049.25	-	575,049.25
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,376,418.31	740,422.78	3,766,212.00	-	6,883,053.09

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	3,273,969.48	3,717,883.91
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	73,836.51	60,540.82
110	**Орлогын албан татвар**	64,681.54	45,913.79
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	64,681.54	45,913.79
110002	Үйл ажиллагааны орлого	15,258.55	19,164.20
110003	Хөрөнгийн орлого	19,900.29	21,203.04
110008	Шууд бус орлого	29,522.70	5,546.56
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	1,545.00	1,350.00
113002	Бууны албан татвар	1,545.00	1,350.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	7,609.97	13,277.03
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	2,431.83	2,572.88
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,896.63	2,270.88
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	535.20	302.00
1181	**Газрын төлбөр**	3,224.94	7,536.44
118101	Газрын төлбөр	1,622.30	7,536.44
118102	Дуудлага худалдаа	1,602.64	-
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	1,953.20	3,167.71
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,953.20	3,167.71
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	1,631,972.54	1,721,327.05
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	65,026.64	241,498.85
120003	Торгуулийн орлого	4,665.00	3,927.50
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	45,785.28	80,804.37
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,285.28	80,804.37
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500.00	-
120009	Бусад орлого	14,576.36	156,766.98
122	**Тусламжийн орлого**	332,399.00	213,300.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	332,399.00	213,300.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	1,234,546.90	1,266,528.20
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,234,546.90	1,266,528.20
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	1,568,160.43	1,936,016.03

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	40,239.90	208,152.90
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,154.48
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,083.90	201,153.88
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	156.00	344.54
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,505,350.76	1,710,917.71
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	735,408.01	648,778.22
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	26,257.65	78,985.11
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	105,901.08
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	538,906.10	606,160.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	204,779.00	271,093.20
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	22,569.77	16,945.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,569.77	16,945.43
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	2,730,206.76	2,975,449.50
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,730,206.76	2,975,449.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,846,347.26	2,021,856.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,317,004.10	1,413,012.57
210101	Үндсэн цалин	917,309.28	935,647.42
210102	Нэмэгдэл	265,166.31	310,630.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,824.25	2,917.97
210104	Урамшуулал	84,891.38	116,285.26
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,812.87	47,531.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	175,940.82	178,611.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,212.27	124,565.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,982.82	13,266.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,644.22	11,401.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,745.09	2,660.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,356.41	26,717.70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	74,566.78	84,191.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,247.10	25,184.81
210302	Түлш, халаалт	42,910.00	49,701.24
210303	Цэвэр, бохир ус	6,409.68	9,305.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	75,700.38	69,334.27
210401	Бичиг хэрэг	8,736.44	6,792.16
210402	Тээвэр, шатахуун	42,180.25	39,851.96
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,897.25	9,995.35

210404	Ном, хэвлэл	1,436.70	1,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,893.61	2,993.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,556.13	7,801.80
2105	**Нормативт зардал**	81,642.74	166,235.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,120.49	109,464.26
210502	Хоол, хүнс	42,530.01	52,009.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,992.25	4,762.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,373.30	23,148.57
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,412.60	6,132.92
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	252.20
210604	Урсгал засвар	9,960.70	16,763.45
2107	**Томилолт, зочны зардал**	16,942.10	9,185.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,942.10	9,185.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,912.82	5,538.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,333.78	1,884.81
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,590.00	1,140.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	777.55	1,048.83
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	362.75	428.16
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	192.40	154.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300.00	445.00
210807	Газрын төлбөр	206.34	287.58
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150.00	150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	56,264.24	72,598.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,685.13	72,598.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,579.11	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	883,859.50	953,593.09
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,591.04	94,454.74
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	342.72	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,892.95	17,134.68
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307.80	12,433.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,047.57	64,886.66
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	761,665.66	833,664.41
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	735,408.01	754,679.30
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,257.65	78,985.11
213404	Хөрөнгийн	-	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	85,602.80	25,473.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,602.80	25,473.95

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	543,762.72	742,434.41
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	533,773.36	580,312.83
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	533,773.36	580,312.83
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	533,773.36	580,312.83
223001	Бусад хөрөнгө	492,430.52	564,711.35
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,342.84	15,601.48
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	(533,773.36)	(580,312.83)
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	36,000.00	49,500.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	36,000.00	49,500.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	(36,000.00)	(49,500.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(26,010.64)	112,621.58
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	528,335.82	502,325.18
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	502,325.18	614,946.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,820,434.10	2,412,471.76	2,760,316.70	2,537,971.07
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,009,892.90	1,863,747.88	2,090,040.80	1,923,759.73
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,970,684.00	1,827,499.56	2,053,388.10	1,892,161.65
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,368,051.80	1,303,890.70	1,459,133.20	1,381,228.92
210101	Үндсэн цалин	921,312.00	917,309.28	966,254.70	935,647.42
210102	Нэмэгдэл	309,989.50	265,166.31	340,362.90	310,630.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,968.20	2,824.25	5,402.80	2,917.97
210104	Урамшуулал	84,768.30	71,777.98	99,265.50	84,501.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,013.80	46,812.87	47,847.30	47,531.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	185,299.20	175,940.82	181,984.60	174,683.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,264.40	118,212.27	126,480.90	121,894.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,868.80	15,982.82	13,087.60	12,952.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,171.90	11,644.22	12,090.70	11,150.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,816.50	2,745.09	2,750.70	2,597.68

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,177.60	27,356.41	27,574.70	26,089.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	80,290.50	74,566.78	96,269.80	84,191.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,378.60	25,247.10	33,478.50	25,184.81
210302	Түлш, халаалт	45,300.00	42,910.00	53,298.50	49,701.24
210303	Цэвэр, бохир ус	6,611.90	6,409.68	9,492.80	9,305.50
210304	Байрны түрээс	-	-	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	83,261.50	74,045.83	76,206.80	65,807.36
210401	Бичиг хэрэг	10,825.80	8,736.44	6,665.40	6,660.60
210402	Тээвэр, шатахуун	41,473.10	40,065.70	46,113.40	36,456.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,309.00	9,897.25	10,528.80	9,995.35
210404	Ном, хэвлэл	1,450.00	1,436.70	1,900.00	1,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,657.40	1,893.61	3,012.30	2,993.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,546.20	12,016.13	7,986.90	7,801.80
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-	-	-
2105	**Норматив зардал**	85,615.20	66,033.53	80,901.50	70,584.67
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,317.80	19,311.27	19,803.00	19,381.99
210502	Хоол, хүнс	57,513.40	40,730.01	56,255.40	46,440.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,784.00	5,992.25	4,843.10	4,762.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	43,265.30	37,362.79	43,721.10	36,670.15
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,543.70	27,402.09	18,335.60	13,854.50
210602	Тавилга	-	-	2,500.00	2,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-	252.20	252.20
210604	Урсгал засвар	15,721.60	9,960.70	22,633.30	20,063.45
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,361.00	11,780.10	13,040.40	8,835.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	14,361.00	11,780.10	13,040.40	8,835.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	39,155.00	30,912.82	7,330.70	5,538.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,227.20	27,333.78	1,911.90	1,884.81
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,770.00	1,590.00	1,980.00	1,140.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	800.00	777.55	1,200.00	1,048.83
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	421.00	362.75	502.00	428.16
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	209.80	192.40	371.00	154.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300.00	300.00	445.80	445.00
210807	Газрын төлбөр	1,267.00	206.34	770.00	287.58
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	160.00	150.00	150.00	150.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	71,384.50	52,966.22	94,800.00	64,622.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,934.40	50,887.12	94,800.00	64,622.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,450.10	2,079.10	-	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	39,208.90	36,248.32	36,652.70	31,598.08
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	39,208.90	36,248.32	36,652.70	31,598.08
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,501.10	11,892.95	21,149.30	17,134.68
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307.80	21,307.80	12,433.40	12,433.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,400.00	3,047.57	3,070.00	2,030.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	760,541.20	512,723.88	595,275.90	564,711.35
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	760,541.20	512,723.88	595,275.90	564,711.35
223001	Бусад хөрөнгө	760,541.20	512,723.88	595,275.90	564,711.35
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	50,000.00	36,000.00	75,000.00	49,500.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	50,000.00	36,000.00	75,000.00	49,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,820,434.10	2,463,127.52	2,760,316.70	2,503,891.44
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,234,546.90	1,148,944.10	1,266,528.20	1,241,054.25
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,234,546.90	1,148,944.10	1,266,528.20	1,241,054.25
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	805,835.10	913,929.37	949,953.30	840,886.31
132001	Орон нутгийн төсвөөс	601,056.10	709,150.37	678,860.10	569,793.11
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	204,779.00	204,779.00	271,093.20	271,093.20
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	26,513.00	22,569.77	26,336.10	16,945.43

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,513.00	22,569.77	26,336.10	16,945.43
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	421,140.10	45,285.28	299,199.10	186,705.45
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,100.00	45,285.28	3,100.00	80,804.37
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	418,040.10	-	296,099.10	105,901.08
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	332,399.00	332,399.00	218,300.00	218,300.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	332,399.00	332,399.00	218,300.00	218,300.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	277,180.58	-	340,536.82
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	327,836.34	-	301,457.18
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	12.00	12.00	12.00	12.00
610001	Төсвийн байгууллага	12.00	12.00	12.00	12.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	129.00	129.00	145.00	145.00
620001	Удирдах ажилтан	14.00	14.00	14.00	14.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00	85.00	85.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	33.00	33.00	34.00	34.00
620004	Гэрээт ажилтан	8.00	8.00	12.00	12.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	525.00	525.00	499.00	499.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	320.00	320.00	371.00	371.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	320.00	320.00	371.00	371.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	205.00	205.00	128.00	128.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	205.00	205.00	128.00	128.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	129.00	129.00	145.00	145.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	10.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	44.00	44.00	63.00	63.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00	4.00	4.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	16.00	16.00	17.00	17.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	46.00	46.00	42.00	42.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.00	9.00	9.00	9.00

2117144066
ХТҮ4037 9030891

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	208,152.90
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	208,152.90
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	145,296.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	31,783.65
210104	Урамшуулал	31,783.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	3,927.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,670.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	314.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	251.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	62.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	628.43
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,526.92
210401	Бичиг хэрэг	131.56
210402	Тээвэр, шатахуун	3,395.36
2105	**Нормативт зардал**	95,651.26
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,082.26
210502	Хоол, хүнс	5,569.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	350.00
210702	Дотоод албан томилолт	350.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,056.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,056.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	62,856.66
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	62,856.66
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,856.66
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	208,152.90
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	208,152.90
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,154.48
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,153.88
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	344.54

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 Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх

санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитор Б.Оюунхэрлэн нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 3 дугаар сарын 3-ны өдрийн 1/73 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн асуудлаар төрийн эрх бүхий байгууллагаас батлах төсөл, хөтөлбөрт санал өгөх, тэдгээрийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг.

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

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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.

Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 3,305.9 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 33.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 24.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бараа материал дансны үлдэгдэл 398.9 сая төгрөг болж 48.5 сая төгрөгөөр өссөн нь тус сумын эрүүл мэндийн төвийн бараа материалын үлдэгдэл 30.5 сая төгрөгөөр, Засаг даргын Тамгын газрын бараа материалын үлдэгдэл 7.4 сая төгрөгөөр, ерөнхий боловсролын

сургуулийн бараа материалын үлдэгдэл 9.5 сая төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,540.2 сая төгрөг болж 360.0 сая төгрөгөөр өссөн нь Засаг даргын Тамгын газрын хөрөнгө 301.9 сая төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна. Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 42.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 397.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нормативт зардал, урсгал шилжүүлгийн зардал байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,895.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,895.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 18 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,760.3 сая төгрөгийн төсөв баталснаас орон нутгийн төсвөөс 950.0 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,266.5 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын төсвөөс 26.3 үйл ажиллагааны орлогоос 299.2 сая төгрөг, хандив тусламжаас 218.3 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 946.8 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,241.0 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын төсвөөс 16.9 сая төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 80.8 сая төгрөг, хандив тусламжаас 213.3 сая төгрөг, нийт 2,498.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,537.9 сая төгрөг буюу 91.9 хувьтай байна.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуульд заасснаар 2021 онд 75.8 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 224.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн байна. Энэ нь малын хөлийн татварыг төлөвлөөгүйтэй холбоотой байна.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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 201.2 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 0.3 сая төгрөг, засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 5.1 сая төгрөг, хандив тусламжаас 1.5 сая төгрөг, нийт 208.1 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 35.8 сая, бараа материалын зардалд 3.5 сая, норматив зардалд 95.6 сая, эд хогшил, томилолтын зардалд 0.4 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 10.0 сая төгрөг, урсгал шилжүүлэгт 62.8 нийт 208.1 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

2117144066
ХТУ4037 9030891

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал гараагүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 154 мэдээллээс 11 мэдээлэл хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна. Иймд уг зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал асуудал гараагүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 82.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Тус сумын эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 76.7 сая төгрөгийн авлагын хэмжээгээр зардал бууруулсан байсныг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд залрууллаа.

4.2 Албан шаардлага

1. Түүвэрт хамрагдсан тус сумын сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, зээлийн хүүгийн 55.2 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлагатай байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих, журам”-ын 4.7 -д “Иргэн, хуулийн этгээд авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө”, 5.2-т “Сангийн үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил, дутагдлыг сумын Засаг дарга хариуцан арилгана” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
2. Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 610.2 сая төгрөгийн 21 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр батлагдсан бөгөөд зураг төсвийн ажил дутуу хийгдсэн байна. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 52.0 сая төгрөгийн 4 ажил хийхээр баталснаас 20.0 сая төгрөгийн 3 ажил нь огт хийгдээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.7-д “хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах” гэсэн заалттай нийцэхгүй

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	3	159.3	1	76.7			2	82.6		

2117144066
ХТҮ4037 9030891