ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022.02.25 № 70

танай ____________ -ны № ____________ -т

ЧАНДМАНЬ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.НАРАНЦЭЦЭГ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говь-Алтай аймгийн Чандмань сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Говь-Алтай аймгийн Чандмань сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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.

07920317

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс 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 Х.ТҮВШИНБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**147,502,624.00**	**140,494,102.00**
33	**АВЛАГА**	**5,432,200.00**	**5,985,000.00**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	5,432,200.00	5,985,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**140,420,424.00**	**134,509,102.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**0.00**	**1,071,000.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	1,071,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**95,420,409.00**	**88,438,087.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	696,000.00	416,000.00
35420	Аж ахуйн материал	93,384,409.00	87,758,087.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,340,000.00	264,000.00
35600	Мал амьтад	45,000,015.00	45,000,015.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**884,426,755.97**	**933,944,453.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**884,426,755.97**	**933,944,453.86**
39200	**Биет хөрөнгө**	**878,535,256.13**	**928,264,953.86**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	498,605,941.87	637,211,156.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-116,845,464.26	-173,133,308.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	129,399,210.00	142,179,160.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,129,764.84	-70,251,185.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	60,074,383.00	60,632,583.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,567,456.32	-25,282,323.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,433,254.67	25,591,708.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,392,466.24	-6,553,543.70
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	417,491,198.45	448,595,231.45
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,533,580.20	-110,724,525.85
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**5,891,499.84**	**5,679,500.00**
39301	Програм хангамж	2,220,000.00	2,220,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,820,500.16	-2,032,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,492,000.00	5,492,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,031,929,379.97**	**1,074,438,555.86**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,031,929,379.97**	**1,074,438,555.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,031,929,379.97**	**1,074,438,555.86**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	205,561,280.37	205,561,280.37
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**705,187,488.28**	**747,696,664.17**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	177,225,115.29	705,187,488.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	527,962,372.99	42,509,175.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	121,180,611.32	121,180,611.32
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,031,929,379.97**	**1,074,438,555.86**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**980,248,440.80**	**534,662,511.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**592,998,868.80**	**181,261,143.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**561,092,868.80**	**181,261,143.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**561,092,868.80**	**181,261,143.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	561,026,868.80	181,261,143.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,249,572.00**	**353,401,368.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**27,320,072.00**	**16,616,768.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,120,072.00	12,131,768.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,200,000.00	1,485,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**359,929,500.00**	**336,784,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	359,929,500.00	336,784,600.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**452,286,067.81**	**484,653,335.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**452,286,067.81**	**484,653,335.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**451,543,405.37**	**479,356,062.96**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**250,754,230.56**	**249,183,555.69**
210101	Үндсэн цалин	157,655,330.56	210,974,355.69
210104	Урамшуулал	46,860,900.00	10,500,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,856,000.00	27,709,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,046,900.00**	**31,898,429.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,000,000.00	22,335,192.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	500,000.00	2,404,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	400,000.00	1,923,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,000.00	475,207.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,900.00	4,759,429.73
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,570,000.00**	**11,848,362.38**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,870,000.00	1,808,362.38
210302	Түлш, халаалт	13,450,000.00	9,820,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	220,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,605,760.00**	**30,627,302.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,394,940.00	3,052,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,595,120.00	15,270,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,285,700.00	1,285,700.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	141,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	830,000.00	2,266,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	8,360,322.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,499,925.00**	**800,000.00**
210502	Хоол, хүнс	1,199,925.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**464,000.00**	**440,000.00**
210604	Урсгал засвар	464,000.00	440,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,404,000.00**	**4,152,500.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210702	Дотоод албан томилолт	3,404,000.00	4,152,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,799,894.00**	**6,221,268.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,921,894.00	5,271,768.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**111,398,695.81**	**144,184,645.03**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,865,000.00	18,892,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000.00	150,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,483,695.81	125,142,445.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**742,662.44**	**5,297,272.07**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**600,000.00**	**1,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	1,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**142,662.44**	**4,297,272.07**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,662.44	4,297,272.07
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**527,962,372.99**	**50,009,175.97**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**7,500,000.08**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	7,500,000.08
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**527,962,372.99**	**42,509,175.89**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,561,280.37	121,180,611.32	177,225,115.29	503,967,006.98
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,561,280.37	121,180,611.32	177,225,115.29	503,967,006.98
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

8	**Зарласан ногдол ашиг**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**527,962,372.99**	**527,962,372.99**
10	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**205,561,280.37**	**121,180,611.32**	**705,187,488.28**	**1,031,929,379.97**
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**205,561,280.37**	**121,180,611.32**	**705,187,488.28**	**1,031,929,379.97**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**205,561,280.37**	**121,180,611.32**	**705,187,488.28**	**1,031,929,379.97**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	42,509,175.89	42,509,175.89
20	**2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**205,561,280.37**	**121,180,611.32**	**747,696,664.17**	**1,074,438,555.86**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**420,003,572.00**	**358,833,568.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**419,937,572.00**	**358,833,568.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**60,008,072.00**	**22,048,968.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,688,000.00	8,432,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,120,072.00	12,131,768.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,200,000.00	1,485,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**359,929,500.00**	**336,784,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	359,929,500.00	336,784,600.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**400,030,572.00**	**356,633,568.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**400,030,572.00**	**356,633,568.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**393,855,709.56**	**345,351,295.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**250,754,230.56**	**249,183,555.69**
210101	Үндсэн цалин	157,655,330.56	210,974,355.69
210104	Урамшуулал	46,860,900.00	10,500,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,856,000.00	27,709,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,046,900.00**	**31,898,429.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,000,000.00	22,335,192.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	500,000.00	2,404,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	400,000.00	1,923,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,000.00	475,207.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,900.00	4,759,429.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**14,235,000.00**	**10,772,362.38**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,870,000.00	1,808,362.38
210302	Түлш, халаалт	12,115,000.00	8,744,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	220,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,850,760.00**	**22,770,980.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,639,940.00	3,052,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,595,120.00	15,270,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,285,700.00	1,285,700.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	141,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	830,000.00	2,770,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**2,199,925.00**	**800,000.00**
210502	Хоол, хүнс	1,199,925.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**2,160,000.00**
210604	Урсгал засвар	0.00	2,160,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,404,000.00**	**4,152,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,404,000.00	4,152,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,449,894.00**	**4,571,268.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,571,894.00	3,621,768.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**53,915,000.00**	**19,042,200.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,865,000.00	18,892,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000.00	150,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,174,862.44**	**11,282,272.07**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**600,000.00**	**1,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	1,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,574,862.44**	**10,282,272.07**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,662.44	4,297,272.07
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,432,200.00	5,985,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**19,973,000.00**	**2,200,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**19,973,000.00**	**2,200,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,973,000.00**	**2,200,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**19,973,000.00**	**2,200,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,973,000.00	2,200,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-19,973,000.00**	**-2,200,000.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**336,784,600.00**	**332,487,327.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**336,784,600.00**	**332,487,327.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**335,784,600.00**	**331,487,327.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**246,393,900.00**	**246,383,555.69**
210101	Үндсэн цалин	208,184,700.00	208,174,355.69
210104	Урамшуулал	10,500,000.00	10,500,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,709,200.00	27,709,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,036,900.00**	**31,898,429.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,417,800.00	22,335,192.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,404,800.00	2,404,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,923,800.00	1,923,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,000.00	475,207.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,809,500.00	4,759,429.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**11,256,100.00**	**10,772,362.38**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,286,100.00	1,808,362.38
210302	Түлш, халаалт	8,750,000.00	8,744,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	220,000.00	220,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**24,045,700.00**	**22,560,980.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,978,300.00	2,977,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,680,000.00	15,195,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,285,700.00	1,285,700.00
210404	Ном, хэвлэл	141,700.00	141,700.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,710,000.00	2,710,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**800,000.00**	**800,000.00**
210502	Хоол, хүнс	800,000.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,360,000.00**	**4,360,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,200,000.00	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	2,160,000.00	2,160,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,300,000.00**	**4,152,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,300,000.00	4,152,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**982,000.00**	**949,500.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	88,800.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,200.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,610,000.00**	**9,610,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,460,000.00	9,460,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,000.00	150,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**336,784,600.00**	**332,487,327.93**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**336,784,600.00**	**332,487,327.93**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	336,784,600.00	332,487,327.93

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оы гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**22,048,968.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	22,048,968.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	16,063,968.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,800,000.00
210101	Үндсэн цалин	2,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	210,000.00
210401	Бичиг хэрэг	75,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	75,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,621,768.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,621,768.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,432,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,432,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,985,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,985,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,985,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**22,048,968.0**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	22,048,968.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,432,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,131,768.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,485,000.00

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 Чандмань сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Цэрэнханд гүйцэтгэж, хяналтыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Чандмань сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 3/23 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Иргэдэд төрийн үйлчилгээг хөнгөн шуурхай хүргэн ард иргэдийнхээ сайхны төлөө, тэдний амьдралын чанарыг байнга дээшлүүлэхэд боломжоороо хангаж сумынхаа тохжилт, соёлжилтыг сайжруулахад чиглэнэ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллахаар төсөв захирагчид даалгасан 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.

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.

Дотоод хяналт хариуцсан ажилтан тусгай төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалтын үйл ажиллагаа явуулж илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгах чиглэл өгч тайлагнан ажилладаг. 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.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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.

Чандмань сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чандмань сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/19/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр Утас: 70483413 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 70484055 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn Ахлах Аудитор Д.Цэрэнханд Утас: 99147999 Цахим хаяг: tserenkhandd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 552.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 216.1 сая төгрөгөөр бууруулж, 336.7 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр 336.7 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 336.7 сая төгрөгийн санхүүжилт 332.5 сая төгрөгийн урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж, 4.2 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 332.5 сая төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа хангамж бараа материалын зардлыг 1.5 сая төгрөгөөр, томилолтын зардлыг 2.1 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 0.5 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

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

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. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн дээд шатны төсөв захирагчаас 12.1 сая төгрөг, усны хөнгөлөлтийн орлого 8.4 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1.5 сая төгрөг нийт 22.0 сая төгрөгийн орлого орж, 16.0 сая төгрөгийг зарцуулж, 5.9 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хууль, НӨАТ-ын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 78.7 сая төгрөгийн орлогын 29 гүйлгээнээс 78.7 сая төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 32.8 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн ба хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараа жилийн аудитаар:Төсвийн хэмнэлтийн горим, бараа материалын тайлангийн тулгалт, авлагын барагдуулалт, шатахууны зарцуулалт зэргийг шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Т өсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитаар цар тахалтай холбоотой иргэд, ААНБ-аас авсан хандивын хөрөнгийн зарцуулалтыг үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 121.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 118.3 сая төгрөгийн алдааг залруулан, 3.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Нэмэлт санхүүжилтээс олгосон 0.8 сая төгрөгийн шатахууныг НББ-д шууд зардлаар тайлагнасан.

Үр дүнгийн тайланд үндсэн хөрөнгө борлуулсны гарз, үнэ төлбөргүй авсан орлогыг 84.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан

Бараа материалын тайланд үнэ төлбөргүй авсан хөрөнгө 11.3 сая төгрөгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авснаар тайлагнасан

Санхүүгийн тайлангийн өглөг, авлага, татварын хэлтсийн тайлангаас 22.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулсан

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.3 Албан шаардлага

Жолоочийн тооцооны хуудсанд пургон ГАҮ 08-09 авто машины спидометрийн заалтыг 0.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бичсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Нийгмийн даатгал, татварын тайлан цалингийн цэсээс 0.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Тендерт шалгараагүй иргэн ААНБ-аас 0.9 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-т “Захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа дор дурдсан тендер шалгаруулалтын журмыг баримтлан гүйцэтгэгчийг сонгож гэрээ байгуулна”, 8.5-т “Энэ хуулийн 8.1 дэх хэсэгт заасан босго үнэд багтаах, эсхүл нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж хэд хэдэн тендер шалгаруулалт явуулахыг хориглоно” Засгийн газрын 2013 оны 68 дугаар тогтоолын хавсралт “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Акталсан хөрөнгийн жагсаалт тогтоолоос 0.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Хөдөө аж ахуйн мэргэжилтний орон тоонд 3 галлагч ажиллуулж байгаа нь Говь-Алтай аймгийн Засаг даргын 2020 оны 11 сарын 05-ны А/650 дугаар тушаал "сумдын засаг даргын тамгын газрын бүтэц орон тогтоох тогтоох тухай" захирамжтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Батлагдсан төсвийн зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй байгаа нь Засгийн газрын 2021 оны " төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний талаар"43 дугаар тогтоолын .. "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 78.7 сая төгрөгийн орлогын 29 гүйлгээнээс 78.7 сая төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ. 6 дугаар зүйл “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, “6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, “6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого,

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" заалтыг мөрдөн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. 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	Чандмань сумын ЗДТГ	10	121.5	5	118.3			6	3.2	1	
	Дүн	**10**	**121.5**	**5**	**118.3**			**6**	**3.2**	**1**	