ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Гучин-Ус сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/17/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ ... 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ... 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 8

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 12

3.Аудитын тайлан ... 13

3.1 Ерөнхий зүйл ... 13

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 13

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 14

3.4 Материаллаг байдал ... 14

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 14

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 14

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 15

3.8 Аудитын гол асуудал ... 15

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 15

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 15

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 15

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол ... 15

4. Аудитын илрүүлэлт ... 15

4.1 Залруулсан алдаа ...

4.2 Зөвлөмж ... **Error! Bookmark not defined.**

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.02.25 № 231

танай ____________-ны №____________-т

ГУЧИН-УС СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Н. ТУНГАЛАГ 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 8.9.1-д заасны дагуу Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

015030461

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР _______________ О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**85,724,058.80**	**79,120,511.70**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	-	10,500,000.00
335	**Бусад авлага**	-	10,500,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		10,500,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	59,307,658.80	64,411,504.70
354	**Хангамжийн материал**	59,307,658.80	64,411,504.70
35410	Бичиг хэргийн материал		170,500.00
35420	Аж ахуйн материал	59,307,658.80	64,241,004.70
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	26,416,400.00	4,209,007.00
36300	Тэжээлийн нөөц	26,416,400.00	4,209,007.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,744,356,449.81**	**1,836,814,574.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,744,356,449.81	1,836,814,574.04
392	**Биет хөрөнгө**	1,700,835,907.92	1,796,919,032.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,446,569,808.88	1,522,930,807.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	223,512,301.54	270,974,346.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	243,418,177.00	327,418,177.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 120,422,356.63	- 157,694,623.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	173,737,959.40	208,126,259.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 128,245,560.63	- 150,491,098.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,786,473.43	41,380,223.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 25,248,976.42	- 28,677,636.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	373,457,225.00	412,766,825.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 79,867,240.57	- 108,028,256.29
39217	Ном	162,700.00	162,700.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	43,520,541.89	39,895,541.93
39301	Програм хангамж	30,890,000.00	30,890,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 17,301,458.11	- 20,926,458.07
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,932,000.00	29,932,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,830,080,508.61**	**1,915,935,085.74**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**3,000,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	3,000,000.00
413	**Өглөг**	-	3,000,000.00

4136	**Бусад өглөг**	-	3,000,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		3,000,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,830,080,508.61**	**1,912,935,085.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,830,080,508.61	1,912,935,085.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	744,432,418.40	744,432,418.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	274,682,381.99	357,536,959.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	274,682,381.99	274,682,381.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	82,854,577.13
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	810,965,708.22	810,965,708.22
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,830,080,508.61**	**1,915,935,085.74**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**435,807,918.00**	**667,255,809.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**750,000.00**	**155,436,599.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	750,000.00	155,436,599.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	750,000.00	155,436,599.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	750,000.00	666,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	311,576,587.00	154,770,599.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**435,057,918.00**	**511,819,210.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	59,421,487.00	105,401,110.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,447,100.00	69,135,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,400,259.00	23,553,320.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,574,128.00	12,711,890.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	375,636,431.00	406,418,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	375,636,431.00	406,418,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**635,101,416.52**	**584,401,231.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**635,101,416.52**	**584,401,231.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	632,861,054.52	569,060,280.40
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	242,534,500.00	236,259,658.00
210101	Үндсэн цалин	242,534,500.00	234,037,834.00
210104	Урамшуулал		2,221,824.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,316,800.00	30,468,843.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	20,760,200.00	21,387,476.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,389,200.00	2,310,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,911,300.00	1,848,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	477,800.00	447,741.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,778,300.00	4,474,924.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,020,768.00	29,140,348.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,259,868.00	3,938,495.00
210302	Түлш, халаалт	23,402,300.00	24,861,253.00
210303	Цэвэр, бохир ус	358,600.00	340,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,344,165.00	30,049,477.63
210401	Бичиг хэрэг	1,426,800.00	1,744,003.53
210402	Тээвэр, шатахуун	15,838,400.00	14,702,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,101,705.00	2,583,704.00
210404	Ном, хэвлэл	180,000.00	891,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		4,850,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элгэдэх, ахуйн эд зүйлс	16,797,260.00	5,277,970.10
2105	**Нормативт зардал**	2,090,000.00	120,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,090,000.00	120,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,500,000.00	5,706,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	5,706,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,678,000.00	2,906,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,678,000.00	2,906,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	44,597,819.00	19,715,031.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,445,523.00	18,662,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	399,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		82,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	704,796.00	516,111.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	241,779,002.52	214,694,422.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,226,024.00	72,499,898.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	129,552,978.52	142,194,524.77
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,240,362.00	15,340,951.47
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	2,659,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		2,659,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	12,681,951.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		12,681,951.47
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	740,362.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	740,362.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**112,283,088.48**	**82,854,577.13**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	17,783,449.92	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	17,783,449.92	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	- 17,783,449.92	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**94,499,638.56**	**82,854,577.13**

2.3 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)**	**435,807,918.00**	**512,485,210.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**750,000.00**	**666,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	750,000.00	666,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	750,000.00	666,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	750,000.00	666,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**435,057,918.00**	**511,819,210.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	59,421,487.00	105,401,110.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,447,100.00	69,135,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,400,259.00	23,553,320.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,574,128.00	12,711,890.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	375,636,431.00	406,418,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	375,636,431.00	406,418,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**428,253,618.00**	**431,503,160.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**428,253,618.00**	**431,503,160.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**426,013,256.00**	**416,162,208.53**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	242,534,500.00	236,259,658.00
210101	Үндсэн цалин	242,534,500.00	234,037,834.00

210104	Урамшуулал		2,221,824.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,316,800.00	30,468,843.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,760,200.00	21,387,476.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,389,200.00	2,310,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,911,300.00	1,848,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	477,800.00	447,741.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,778,300.00	4,474,924.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,026,768.00	29,140,348.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,259,868.00	3,938,495.00
210302	Түлш, халаалт	23,402,300.00	24,861,253.00
210303	Цэвэр, бохир ус	364,600.00	340,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,396,905.00	26,627,823.53
210401	Бичиг хэрэг	1,426,800.00	1,914,503.53
210402	Тээвэр, шатахуун	15,838,400.00	14,702,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,101,705.00	2,583,704.00
210404	Ном, хэвлэл	180,000.00	891,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		4,850,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,850,000.00	1,685,816.00
2105	**Нормативт зардал**	2,090,000.00	120,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,090,000.00	120,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,242,064.00	20,206,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,742,064.00	-
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	20,206,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,678,000.00	2,906,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,678,000.00	2,906,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	44,607,819.00	19,715,031.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,455,523.00	18,662,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	399,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		82,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	704,796.00	516,111.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	47,120,400.00	50,718,005.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,120,400.00	50,718,005.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,240,362.00**	**15,340,951.47**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	2,659,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		2,659,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	740,362.00	12,681,951.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	740,362.00	12,681,951.47
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,554,300.00**	**80,982,050.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,554,300.00**	**80,982,050.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,554,300.00**	**80,982,050.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,554,300.00	80,982,050.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,554,300.00	80,982,050.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**7,554,300.00**	**80,982,050.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	732,436,418.40	810,965,708.22	180,182,743.43		1,723,584,870.05
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	732,436,418.40	810,965,708.22	180,182,743.43	-	1,723,584,870.05
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	94,499,638.56		94,499,638.56
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	274,682,381.99	-	1,830,080,508.61
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	274,682,381.99	-	1,830,080,508.61
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	274,682,381.99	-	1,830,080,508.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	82,854,577.13		82,854,577.13
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,432,418.40	810,965,708.22	357,536,959.12	-	1,912,935,085.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	353882401.00	352968977.00	357067600.00	384942148.53
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353882401.00	352968977.00	357067600.00	384348398.53

БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	347282400.00	346368976.00	355867600.00	381689398.53
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206000600.00	206000600.00	231041100.00	234037834.00
Үндсэн цалин	206000600.00	206000600.00	231041100.00	234037834.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25750100.00	25750100.00	31190900.00	30468843.00
Тэтгэврийн даатгал	17814000.00	17814000.00	21948700.00	21387476.95
Тэтгэмжийн даатгал	1984000.00	1984000.00	2310800.00	2310400.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	1587200.00	1587200.00	1848300.00	1848300.00
Ажилгүйдлийн даатгал	396800.00	643978.00	462600.00	447741.43
Эрүүл мэндийн даатгал	3968100.00	3720922.00	4620500.00	4474924.62
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36283100.00	35369676.00	35727300.00	29140348.00
Гэрэл, цахилгаан	3226300.00	4958930.00	3441600.00	3938495.00
Түлш, халаалт	32655400.00	30009346.00	31892300.00	24861253.00
Цэвэр, бохир ус	401400.00	401400.00	393400.00	340600.00
Хангамж, бараа материалын зардал	20012400.00	20012400.00	21395200.00	23647757.53
Бичиг хэрэг	980000.00	980360.00	1435600.00	1914503.53
Тээвэр, шатахуун	9368400.00	10472254.00	9212800.00	12212800.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,500,000.00	3,396,146.00	4,365,000.00	2,583,704.00
Ном, хэвлэл	1,100,000.00	1,099,640.00	1,192,300.00	891,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,064,000.00	4,064,000.00	339,500.00	1,195,750.00
Нормативт зардал	150,000.00	150,000.00	145,500.00	120,500.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00	145,500.00	120,500.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,450,000.00	10,450,000.00	2,425,000.00	26,094,300.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,200,000.00	1,200,000.00	-	16,388,300.00
Урсгал засвар	9,250,000.00	9,250,000.00	2,425,000.00	9,706,000.00
Томилолт, зочны зардал	4,617,100.00	4,617,100.00	4,278,600.00	2,906,000.00
Дотоод албан томилолт	4,617,100.00	4,617,100.00	4,278,600.00	2,906,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,544,100.00	20,544,100.00	1,264,000.00	1,053,011.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,719,100.00	10,719,100.00		
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	700,000.00	997,200.00	432,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00		
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	40,000.00	38,800.00	22,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,850,000.00	8,850,000.00		
Газрын төлбөр	55,000.00	55,000.00	53,400.00	516,111.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,475,000.00	23,475,000.00	28,400,000.00	34,220,805.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,300,000.00	16,300,000.00	28,400,000.00	34,220,805.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,175,000.00	7,175,000.00		
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,600,001.00	6,600,001.00	1,200,000.00	2,659,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	6,600,001.00	6,600,001.00	1,200,000.00	2,659,000.00

Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал			1,200,000.00	2,659,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,600,000.00	6,600,000.00		
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	353,882,402.00	352,968,978.00	401,943,800.00	407,084,100.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	353,882,400.00	352,968,976.00	356,467,400.00	406,418,100.00
Орон нутгийн төсвөөс	353,882,400.00	352,968,976.00	356,467,400.00	406,418,100.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			45,476,400.00	666,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			600,000.00	666,000.00
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих			44,876,400.00	

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**	**105,401,110.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**55,401,110.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	54,361,110.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,221,824.00
210104	Урамшуулал	2,221,824.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,980,066.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,490,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	490,066.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,662,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,662,020.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,497,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,497,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,040,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,040,000.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,040,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**50,000,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	50,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	50,000,000.00

II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	105,401,110.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	105,401,110.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,135,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,553,320.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,711,890.00

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 Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2022.02.20-аас 2022.02.25–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.25-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Мөнхзаяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.23-ний өдрийн 2/23 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

“Сум орон нутгийн захиргааны байгууллагын чадавхыг дээшлүүлж, төрөлх нутгаа хөгжүүлэх таатай нөхцөлийг хамтын хичээл зүтгэл, оюун ухаан, чадвар, чадамжаар бүрдүүлэхэд оршино” гэсэн зорилт дэвшүүлсэн 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.

Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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.

Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын 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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 1 хувиар буюу 5.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 234.7 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 80.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 153.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр авчээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 56.3 сая төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 0,01 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэж 73.5 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Тайлант онд 10.5 сая төгрөгийн авлагатай 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 12.7 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан орон нутгийн төсвөөс 406.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 төсвийн дансаар 105.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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 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.

Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 143 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 6 мэдээллийн хугацаа хоцорсон байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар илэрсэн зөрчил биелэгдсэн байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 59.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2 албан шаардлага , 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа зөрчил гараагүй.

4.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Анхан шатны бүртгэлийг батлагдсан маягтын дагуу хөтлөх талаар.

1.1. Илрүүлэлт:
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны бүртгэл баримт бүрдэлт хангалтгүй байна.

1.2. Эрсдэл:
Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. 3.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" заалтууд хэрэгжихгүй байна.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Зөвлөмж-1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж, анхан шатны баримт бүрдлийг хангаж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан болно.

Дээрх **1** зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний** өдрийн дотор холбогдох нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	Гучин-Ус сумын ЗДТГ	3	59.2					2	55.3	1	3.9

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 24-НИЙ ӨДӨР

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/17/НА-СТА-ТШ3

Байгууллагын нэр: Гучин-Ус сумын ЗДТГ

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын: Албан тушаал	Шалгагдагч байгууллагын: Овог нэр
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Нягтлан бодох бүртгэл	Анхан шатны баримт бүрдэлт хангалтгүй	3927.0	зөвлөмж	Санал байхгүй.	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. 3.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.	зөвлөмж	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Тунгалаг Ө.Бадамзул
2	Урсгал зардал	Цэвэр бохир усны зардлаас хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардлыг зарцуулсан	297.1	албан шаардлага	Санал байхгүй.	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Монгол улсын Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190-р тушаалыг мөрдөж ажиллах	албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Тунгалаг Ө.Бадамзул
3	Урсгал зардал	Төсвийн хөрөнгөөр автомашин, тавилга эд хогшил худалдаж авсан, уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан байна	54963.3	албан шаардлага	Санал байхгүй.	Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Монгол улсын засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 1.4 " ... Автомашин, албан конторын тавилга худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх .1.6 засгийн газрын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол,тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн, салбарын өдөр, аялал зугаалга зэргийг зохион байгуулахгүй байх	албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Тунгалаг Ө.Бадамзул
		Дүн	59187.4						

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ө.БАТЖАРГАЛ

Танилцаж зөвшөөрсөн:

ГУЧИН-УС СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Н.ТУНГАЛАГ

НЯГТЛАН БОДОГЧ Ө.БАДАМЗУЛ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар ОВА-2022/17/ НА-СТН-ТШЗ/А1570351/155 Арвайхээр

Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын дарга Н.Тунгалаг танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн хөрөнгөөр 54963.3 мянган төгрөгийн автомашин, тавилга эд хогшил худалдаж авсан, уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан зөрчил илэрсэн.

Энэ нь "Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Монгол улсын засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4 " ... автомашин, албан конторын тавилга худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх, 1.6 засгийн газрын шийдвэр гарснаас бусад баяр ёслол, тэмдэглэлт ой, урлагийн наадам, спортын уралдаан тэмцээн, салбарын өдөр, аялал зугаалга зэргийг зохион байгуулахгүй байх зэрэг заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1.Дээр дурдсан төсвийн хөрөнгөөр автомашин, тавилга эд хогшил худалдан авсан, уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын дарга Н.Тунгалаг, нягтлан бодогч Ө.Бадамзул нарт даалгав

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

[1] *Акт албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1 Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.*

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар ØBA-2022/17/HA-CTA-TШ3/A1570351/156 Арвайхээр

Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын дарга Н.Тунгалаг танаа
Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цэвэр бохир усны зардлаас хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардлыг зарцуулсан зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Монгол улсын Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190-р тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх, талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.” Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан “хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1.Дээр дурдсан цэвэр бохир усны зардлаас хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардлыг зарцуулсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гучин-Ус сумын ЗДТГ-ын дарга Н.Тунгалаг, нягтлан бодогч Ө.Бадамзул нарт даалгав

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА