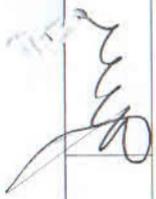


2	Аудитын менежер	2022	Хэвчлэл	
---	-----------------	------	---------	--

4.2 Албан шаардлагыг хэвлэмэл хуудсанд хуудсанд хэвлэх зөвшөөрөл

№	Албан тушаал	Овог нэр	Огноо	Гаруй үсэг
1	ГЭРГЭХНДЭХ АУДИТОР	УСВАТЖАЛГАА	2022.08.01	
				

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	612476997.00	544456043.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	247355315.00	156206848.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	196654515.00	122917948.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	196654515.00	122917948.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	608000.00	921000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	2995000.00	0.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	193051515.00	121996948.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	50700800.00	33288900.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	50700800.00	33288900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365121682.00	388249195.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47406282.00	51987995.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28440400.00	30535800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16899382.00	21452195.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2066500.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	317715400.00	336261200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	317715400.00	336261200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	432460851.97	491209811.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	432460851.97	491209811.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	425670471.84	475703695.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221585585.00	221344760.00
210101	Үндсэн цалин	221585585.00	221344760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27521661.24	31510696.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	18738020.32	20735073.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1968228.92	3755013.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1817357.60	1799782.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454614.40	441189.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4543440.00	4779636.08

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19391900.00	20077308.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2271900.00	2069768.00
210302	Түлш, халаалт	17089600.00	17981040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30400.00	26500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29084000.00	24017100.00
210401	Бичиг хэрэг	1480200.00	1435400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10816800.00	7612400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4830000.00	4121600.00
210404	Ном, хэвлэл	130000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8385000.00	10697700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3442000.00	150000.00
2105	Нормативт зардал	180000.00	145500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180000.00	145500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2104100.00	2947000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200000.00	194000.00
210604	Урсгал засвар	1904100.00	2753000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1148000.00	3184000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1148000.00	3184000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36586157.00	23016988.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34772157.00	21934195.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1440000.00	861500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220000.00	143850.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84000.00	33000.00
210807	Газрын төлбөр	70000.00	44443.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88069068.60	149460342.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18351500.00	41168367.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	120000.00	91000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69597568.60	108200975.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6790380.13	15506116.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6790380.13	15506116.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6790380.13	15506116.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	180016145.03	53246231.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	180016145.03	53246231.33

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
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	486,168,126.36	1,095,546,935.08
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	486,168,126.36	1,095,546,935.08
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	486,168,126.36	1,095,546,935.08
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	486,168,126.36	1,095,546,935.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	486,168,126.36	1,095,546,935.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	53,246,231.33	53,246,231.33
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	539,414,357.69	1,148,793,166.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	365729682.00	389170195.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	608000.00	921000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	608000.00	921000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	608000.00	921000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	608000.00	921000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	365121682.00	388249195.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47406282.00	51987995.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28440400.00	30535800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16899382.00	21452195.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2066500.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	317715400.00	336261200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	317715400.00	336261200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	361479682.00	381494795.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	361479682.00	381494795.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	354689301.87	365988678.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221585585.00	221344760.00
210101	Үндсэн цалин	221585585.00	221344760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29133059.87	29996655.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	20349418.95	20735073.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1968228.92	2240972.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1817357.60	1799782.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454614.40	441189.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4543440.00	4779636.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19391900.00	20077308.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2271900.00	2069768.00
210302	Түлш, халаалт	17089600.00	17981040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30400.00	26500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26089000.00	24017100.00
210401	Бичиг хэрэг	1480200.00	1435400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10816800.00	7612400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4830000.00	4121600.00
210404	Ном, хэвлэл	130000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8385000.00	10697700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	447000.00	150000.00
2105	Нормативт зардал	180000.00	145500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180000.00	145500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2104100.00	2947000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200000.00	194000.00
210604	Урсгал засвар	1904100.00	2753000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1148000.00	3184000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1148000.00	3184000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36586157.00	23016988.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34772157.00	21934195.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1440000.00	861500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220000.00	143850.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84000.00	33000.00
210807	Газрын төлбөр	70000.00	44443.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18471500.00	41259367.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18351500.00	41168367.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	120000.00	91000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6790380.13	15506116.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6790380.13	15506116.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6790380.13	15506116.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4250000.00	7675400.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4250000.00	7675400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4250000.00	7675400.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр		4250000.00	7675400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		4250000.00	7675400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-4250000.00	-7675400.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	327926600	311533019.87	336861200.00	330058084.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	327926600.00	311533019.87	336861200.00	330058084.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	327926600.00	311533019.87	336861200.00	330058084.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231980500.00	221585585.00	225370300.00	221344760.00
210101	Үндсэн цалин	231980500.00	221585585.00	225370300.00	221344760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31317200.00	29133059.87	30425000.00	29996655.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	22038100.00	20349418.95	21410200.00	20735073.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2319800.00	1968228.92	2253700.00	2240972.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1855800.00	1817357.60	1803000.00	1799782.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	463900.00	454614.40	450700.00	441189.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4639600.00	4543440.00	4507400.00	4779636.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20340100.00	19391900.00	20604700.00	20077308.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2271900.00	2271900.00	2203800.00	2069768.00
210302	Түлш, халаалт	18037800.00	17089600.00	18371500.00	17981040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30400.00	30400.00	29400.00	26500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13707000.00	13704000.00	16643200.00	16517101.00
210401	Бичиг хэрэг	1480200.00	1480200.00	1435400.00	1435400.00
210402	Тээвэр, шагааруун	6816800.00	6816800.00	6612400.00	6612400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4830000.00	4830000.00	4685100.00	4121600.00
210404	Ном, хэвлэл	130000.00	130000.00	126100.00	1.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мөргөлдөөн устгал, ариутгал	0.00	0.00	3347700.00	4197700.00

Өлзийт сумын ЗДТГазарын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450000.00	447000.00	436500.00	150000.00
2105	Нормативт зардал	180000.00	180000.00	174600.00	145500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180000.00	180000.00	174600.00	145500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2104100.00	2104100.00	2958500.00	2947000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200000.00	200000.00	194000.00	194000.00
210604	Урсгал засвар	1904100.00	1904100.00	2764500.00	2753000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1323700.00	1148000.00	4478600.00	3184000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1323700.00	1148000.00	4478600.00	3184000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11514000.00	8846375.00	1360100.00	1082793.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1440000.00	1440000.00	997200.00	861500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220000.00	220000.00	213400.00	143850.00
210805	Тээврийн хэрэгсэлийн оношлогоо	84000.00	84000.00	81500.00	33000.00
210807	Газрын төлбөр	70000.00	70000.00	68000.00	44443.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15460000.00	15440000.00	34846200.00	34762967.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15320000.00	15320000.00	34710400.00	34671967.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140000.00	120000.00	135800.00	91000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	0.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	19.00	19.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	3.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	47406282.00	43605995.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	47406282.00	43605995.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47406282.00	43605995.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16635000.00	10500000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,635,000.00	9,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27739782.00	21934195.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,739,782.00	21,934,195.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3031500.00	11171800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,031,500.00	11,171,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	47406282.00	51987995.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47406282.00	51987995.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,440,400.00	30,535,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,899,382.00	21,452,195.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,066,500.00	0.00

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 Өлзийт сумын ЗДТГ-ын 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 "Дөлгөөн хайрхан уул" Аудит ХХК-ийн аудитор Ж.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аудитын код: ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ

Өлзийт сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 2/18 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Өлзийт сумын ЗДТГазар нь Монгол улсын үндэсний хөгжлийн цогц бодлого бүсүүдийн хөгжлийн дунд хугацааны стратеги Өвөрхангай аймгийн хөгжлийн бодлого зэрэг бодлогын баримт бичгүүдэд тодорхойлсон зорилго зорилтуудыг суманд хэрэгжүүлэх орон нутгийн хөгжлийн бодлогыг тэдгээртэй уялдуулах шаардлагатай бөгөөд нийгэм эдийн засаг байгаль орчны чиг хандлага зорилтод түвшин түүнд хүрэх стратегийн үе шат хэрэгжүүлэх арга замыг сумын иргэдийн оролцоотойгоор тодорхойлох явдал юм.

ЗДТГ-нь конторын барилгын их засвар 19000.0 төгрөгөөр хийж мөн наадмын талбайн засвар 6788.9 төгрөгөөр тус тус хийж гүйцэтгэсэн байна.

Үр дүнгийн гэрээ болон хөдөлмөрийн гэрээ байгуулж улирлаар болон бүтэн жилээр тайлагнаж хянуулдаг

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Өлзийт сумын ЗДТГазар нь сумынхаа эдийн засаг нийгмийн хөгжлийн тогтвортой байдлыг хадгалж байгаль орчин, цаг уурын өөрчлөлт, эрсдэлийг давах чадвар бүхий МАА, газар тариалангийн салбарын хөгжлийг эрчимжүүлж, мэдлэг мэдээллийн технологи, шинжлэх ухааны ололтод суурилсан ард түмний амьжиргаа, амьдралын баталгааг хангахад чиглэсэн боловсрол эрүүл мэнд, нийгмийн бодлогыг хэрэгжүүлж өөрийгөө тэтгэх чадвар бүхий эдийн засаг нийгмийн хөгжлийн суурь нөхцөлийг бүрдүүлэхэд хөтөлбөрийн эрхэм зорилго оршино.

Эрхэм зорилгоо хэрэгжүүлэх хөгжлийн бодлогыг тэргүүлэх чиглэлийн зорилтыг баримтална.

- 1.Сумын эдийн засгийн хөгжлийн болон ард түмний амьжиргааны үндэс болсон Мал аж ахуйн салбарын тогтвортой хөгжлийг хангах.
- 2.Газар тариалангийн салбарын хөгжлийг эрчимтэй хөгжүүлэхэд төрөөс дэмжлэг үзүүлэх замаар МАА-н салбартай хослон хөгжүүлэх.
- 3.Орчин үеийн шинжлэх ухаан технологийн мэдлэг мэдээлэлд суурилсан боловсролтой, мэдлэгтэй, чадвартай, эрүүл иргэнийг сургаж төлөвшүүлэх нь орон нутгийн хөгжлийн суурь үндэс болох.
- 4.Айл өрх, иргэн бүр ажлын байртай, амьжиргааны орлоготой, эрүүл, саруул, элэг бүтэн иргэнтэй байх.

Дээр дурдсан эрхэм зорилго, тэргүүлэх чиглэлүүдийн зорилтоо хэрэгжүүлэхийн тулд сумын Засаг даргын 2020-2024 онд хэрэгжүүлэх Мөрийн хөтөлбөрийн зорилго, зорилтуудыг тодорхойлж ажиллаж байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил

гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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 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.

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.

Өлзийт 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 491.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1393202,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 7675,4 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 214585,8 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 47448,5 мянган төгрөгийн хөрөнгө актуулж 1508714,8 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 20040,9 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 38127,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 38127,3 мянган төгрөг зарцуулж 20040,9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага 1639,5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 125,5 мянган төгрөг болж 1514,0 мянган төгрөгөөр буурсан 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

Аудитын код: ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ

Орон нутгийн төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 252463.7 мянган төгрөг, Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардалд 51499.8 орон нутгийн нөөц хөрөнгө 29550.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 3347.7 бүгд 336861.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 252208.2 мянган төгрөг, Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардалд 51451.0 орон нутгийн нөөц хөрөнгө 29520.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 3344.4 бүгд 336524.1 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-г "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 санхүүжилтээр 51988.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч тайлагнасан.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн ба энэ талаар тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд тодруулах мэдээлэл байхгүй.

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 6 чиглэлээр аудитын 6 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.

Аудитын код: ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ

Шилэн дансанд оруулах ёстой 117 мэдээллийг оруулснаас хугацаа хожигдуулсан 15 мэдээлэл байна.

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, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд Төрийн аудит хийсэн Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой албан шаардлага хүргүүлсэн. Албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 06.16-ны 2/103 тоотгоор ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эд хариуцагчийн тайланд анхаарал хандуулах, программ хангамжаа сайжруулах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 7.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 4,6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Албан шаардлага

Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны өдрийн "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43-р тогтоолын хэрэгжилтийн дагуу 4612,4 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж албан шаардлага өгсөн.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Өмнөх оны дүнгүүдийг тайлант жилийн санхүүгийн тайланд зэрэгцүүлээгүй
- 2 Үндсэн хөрөнгө бараа материалын тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй байх

Санхүүгийн тайлан бэлтгэхтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Өмнөх оны дүнгүүдийг тайлант жилийн санхүүгийн тайланд зэрэгцүүлээгүй Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан маягт, аргачлалаар санхүүгийн тайлангаа гаргасан хэдий ч маягтыг зөв бөглөөгүй, өмнөх оны тайлангийн дүнгүүдийг зэрэгцүүлээгүй.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлан маягтын дагуу жилийн санхүүгийн тайлангуудаа бэлтгэн гаргах

2.1 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгө бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн товчоо, бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл маягтуудаар бараа материалын орлого зарлагын хөдөлгөөний тайланг гаргаагүй байна.

Аудитын код: ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ

2.2 Өгссөн зөвлөмж

НББ-н тухай хуулийн 13.4.17,1,3 заалт, Сангийн сайдын 2018 оны 100-р тушаалаар баталсан АШМаягтаар тайланг гаргах

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

/сая төгрөгөөр/

Д/А	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Үүнээс									
		Нийт алдаа, зөрчлийн		Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Өлзийт сумын ЗДТГ	1	12.3	1	7.7			1	4.6	1	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

Д.ГАНСҮХ

Ж.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 22-НИЙ ӨДӨР

Ажлын баримтын нэр	Залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчилтэй асуудлын бүртгэл
Ажлын баримтын дуг	B501
Аудитын код:	ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ
Аудитын нэр:	Өлзийт сумын ЗДТГ

Сая төгрөгөөр

№	Аудитын чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийлгэсэн байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Үйлчлүүлэгч байгууллагын		Шилэн дансанд
									Албан тушаал	Овог нэр	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа	2	Үндсэн хөрөнгө бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийн товчоо, бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл маягуудаар бараа материалын орлого зарлагын хөдөлгөөний тайланг гаргаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Аудит хийлгэсэн байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэхээр болов.	байхгүй	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Л.Гантулга Н.Батнасан	Хамааралгүй
2	Тухайн байгууллага, салбартай холбоотой хууль эрх зүйн орчин	2	ЗГ-ын 43-р тогтоолын зарим заалт хэрэгжээгүй байх	4.6	Албан шаардлага өгөх	Аудит хийлгэсэн байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэхээр болов.	байхгүй	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Л.Гантулга Н.Батнасан	Хамааралгүй

3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа	2	Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан байх	7.7	Аудитын явцад залруулах	Аудит хийлгэсэн байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэхээр болов.	байхгүй	Аудитын явцад залруулсан	Дарга Нягтлан бодогч	Л.Гантулга Н.Батнасан	Хамааралгүй
---	---	---	--	-----	-------------------------	--	---------	--------------------------	----------------------	--------------------------	-------------

Бэлтгэсэн: Аудитор

Анхан шатанд хянасан: Менежер

Хоёр дахь шатанд хянасан: Тэргүүлэх аудитор

Ж.Алтанцэцэг

Д.Гансүх

О.Батжаргал

Зөвшөөрсөн

Дарга Л.Гантулга

Нягтлан бодогч

Н.Батнасан

[Small empty rectangular box]

АЛБАН ШААРДЛАГЫН БҮРТГЭЛ,
ХЯНАЛТЫН ХУУДАС

А. Албан шаардлагын төсөл бэлтгэж, баталгаажуулах үеийн бүртгэл, хяналт

1. Ерөнхий мэдээлэл

1.1 Аудитын нэр	Өлзийт сумын ЗДТГ -ын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудит	1.2 Аудитын код	ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ
1.3 Аудит хийсэн үндэслэл	Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх хэсэг, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд	1.4 Аудитын төрөл	Санхүүгийн тайлангийн аудит
1.5 Албан шаардлагын дугаар	ӨВА-2022/186/НА-СТА-ТШЗ	1.6 Огноо	2022.02.23
		1.7 Мөнгөн дүн /сая.төг/	4,6

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Аудитын тулгалтаар тайлант хугацаанд 4175,0 мянган төгрөгийн компьютер техник хэрэгсэл урсгал зардлаас худалдан авсан байна.	
	Зөрчил арилгуулах тухай	
	4.2.1.11 " хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож, даатан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"-д хүргүүлнэ гэж заасан.	
	Нэр	Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоол
Зөрчсөн эрх зүйн актын	Заалт	Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын 1.4-д "албан конторын тавилга тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх"
	Заалт	
1 8 Албан шаардлага өгөх үндэслэл		

		Төрийн аудитын тухай хууль
	Нэр	
Үндэслэл болгосон эрх зүйн актын	Заалт	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."
	Нэр	МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан журам
	Заалт	4.2.1 " Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзан үзнэ 4.2.1.1-4.2.1.11" хүрүүлнэ гэж заасан

1.9 Төлбөр барагдуулах хэлбэр /Төгрөгөөр/	Улсын төсвийн дансанд	-	1.10 Төлбөр, зөрчил барагдуулах огноо
	Орон нутгийн төсвийн дансанд	-	
	Тухайн байгууллагын дансанд	-	

2. Үндэслэл болгосон гол нотлох баримтын талаарх мэдээлэл

№	Нотлох баримтын нэр төрөл	Дугаар	Огноо	Тайлбар
1	2021 оны жилийн эцсийн тооллогын бүртгэл, журнал .Мөнгөн гүйлгээ		2021,12,31	
1				
1				
1				

3. Аудитын баг болон хариуцагчийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитын багийн		Хариуцагч		Холбоо барих хаяг, утас
	Овог нэр	Албан тушаал	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	
1	О.Батжаргал	Тэргүүлэх аудитор	Өлзийт сумын ЗДТГ	Дарга	Л.Гантулга
2	Д.Гансүх	Аудитын менежер		Няглан бодогч	Н.Батнасан
3	Ж.Алтанцэцэг	Аудитор			

4. Албан шаардлага бэлтгэх үеийн чанарын хяналт

4.1 Чанарын хяналт хийсэн тэмдэглэл

№	Албан тушаалтан	Огноо	Чанарын хяналтаар өгсөн санал зөвлөмж	Гарын үсэг
1	Тэргүүлэх аудитор	2021 9/23	Амгалан	