ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Трагт сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/132/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр

2022 он

Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

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

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: GansukhD@audit.gov.com

Аудитор: Р.Энхзул

Утас: 70323833 Цахим хаяг: EnkhzulR@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

1. Аудитын дүгнэлт

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 № 236

танай ____________-ны №____________-т

ТАРАГТ СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Б.БАТЦЭЦЭГ 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 Тарагт 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.

Тарагт сумын ЗДТГ-ын 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.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

015030471

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 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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**12,212,115.00**	**16,770,674.62**
33	**АВЛАГА**	-	2,942,557.62
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,942,557.62
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	12,212,115.00	13,828,117.00
354	**Хангамжийн материал**	12,212,115.00	13,828,117.00
35420	Аж ахуйн материал	12,212,115.00	13,828,117.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,038,313,644.95**	**1,042,842,625.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,038,313,644.95	1,042,842,625.15
392	**Биет хөрөнгө**	946,881,988.47	952,359,135.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	420,780,076.68	533,780,076.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,230,199.22)	(192,690,920.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	232,911,320.00	216,611,320.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,473,588.95)	(155,550,086.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	228,787,545.38	233,787,545.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,932,617.68)	(116,780,254.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,743,303.00	52,313,303.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,267,140.22)	(29,895,344.02)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	685,661,372.00	685,661,372.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,218,082.52)	(274,997,877.08)
39217	Ном	120,000.00	120,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	91,431,656.48	90,483,490.00
39301	Програм хангамж	4,210,000.00	4,210,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,168,083.52)	(3,116,250.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	89,389,740.00	89,389,740.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,050,525,759.95**	**1,059,613,299.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,103,250.00**	**9,822,389.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,103,250.00	9,822,389.00
413	**Өглөг**	1,103,250.00	9,822,389.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	8,689.00
4136	**Бусад өглөг**	1,103,250.00	9,813,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,103,250.00	9,813,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,049,422,509.95**	**1,049,790,910.77**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,049,422,509.95	1,049,790,910.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	658,630,942.17	658,630,942.17
51101	Өмч: - төрийн	658,630,942.17	658,630,942.17
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	325,964,830.95	326,333,231.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	286,659,250.00	324,743,558.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	39,305,580.95	1,589,673.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	64,826,736.83	64,826,736.83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,050,525,759.95**	**1,059,613,299.77**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**608,912,953.58**	**546,448,748.69**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**150,288,538.58**	**114,474,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	150,288,538.58	114,474,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,000.00	125,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	125,000.00
120009	Бусад орлого	15,642,240.58	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	131,876,078.00	113,800,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	2,670,220.00	549,500.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**458,624,415.00**	**431,974,248.69**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	73,589,765.00	46,529,275.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,281,200.00	41,467,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,308,565.00	5,061,875.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	385,034,650.00	385,444,973.69
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	385,034,650.00	385,444,973.69
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**569,607,372.63**	**544,648,241.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**569,607,372.63**	**544,648,241.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	564,519,063.08	542,788,241.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	255,163,145.00	237,778,223.78
210101	Үндсэн цалин	255,163,145.00	237,778,223.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,290,050.45	31,486,110.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,002,513.90	22,029,209.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,588,529.33	2,365,462.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,070,823.50	1,892,369.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,655.18	468,143.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,116,528.54	4,730,925.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,585,950.00	26,815,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,247,000.00	2,908,452.00
210302	Түлш, халаалт	15,238,950.00	23,906,957.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,216,812.00	31,374,453.00
210401	Бичиг хэрэг	2,170,000.00	2,797,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,629,162.00	18,905,655.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,943,800.00	2,426,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,210,000.00	822,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	5,173,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	263,850.00	1,249,498.00
2105	**Нормативт зардал**	960,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	960,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,940,500.00	15,133,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,502,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,438,500.00	15,133,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,444,700.00	3,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,444,700.00	3,362,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	37,057,583.00	40,933,209.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,430,450.00	40,208,350.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,148,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,300.00	109,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	229,500.00	207,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	23,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	116,933.00	124,059.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	196,860,322.63	155,905,336.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,692,715.00	42,296,423.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	124,167,607.63	113,608,913.49
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,088,309.55	1,860,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,995,700.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,995,700.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	92,609.55	360,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,609.55	360,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**39,305,580.95**	**1,800,507.13**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	(210,833.59)
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	(210,833.59)
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(210,833.59)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**39,305,580.95**	**1,589,673.54**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	658,630,942.17	64,826,736.83	325,964,830.95	0.00	1,049,422,509.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**658,630,942.17**	**64,826,736.83**	**325,964,830.95**	**0.00**	**1,049,422,509.95**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**658,630,942.17**	**64,826,736.83**	**325,964,830.95**	**0.00**	**1,049,422,509.95**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**658,630,942.17**	**64,826,736.83**	**325,964,830.95**	**0.00**	**1,049,422,509.95**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,221,272.72	0.00	-1,221,272.72
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**658,630,942.17**	**64,826,736.83**	**324,743,558.23**	**0.00**	**1,048,201,237.23**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,589,673.54	0.00	1,589,673.54
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**658,630,942.17**	**64,826,736.83**	**326,333,231.77**	**0.00**	**1,049,790,910.77**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**458,724,415.00**	**432,099,248.69**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**100,000.00**	**125,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	100,000.00	125,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	100,000.00	125,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	125,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**458,624,415.00**	**431,974,248.69**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	73,589,765.00	46,529,275.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,281,200.00	41,467,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,308,565.00	5,061,875.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	385,034,650.00	385,444,973.69
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	385,034,650.00	385,444,973.69
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**446,431,515.00**	**426,329,248.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**446,431,515.00**	**426,329,248.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**441,343,205.45**	**424,469,248.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	255,163,145.00	240,720,781.40
210101	Үндсэн цалин	255,163,145.00	240,720,781.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,290,050.45	31,477,421.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,002,513.90	22,020,520.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,588,529.82	2,365,462.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,070,823.04	1,892,369.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,655.81	468,143.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,116,527.88	4,730,925.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,585,950.00	26,815,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,247,000.00	2,908,452.00
210302	Түлш, халаалт	15,238,950.00	23,906,957.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,301,812.00	28,581,591.00
210401	Бичиг хэрэг	2,170,000.00	2,619,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,629,162.00	13,584,691.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,943,800.00	2,440,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,210,000.00	822,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	-	7,820,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	348,850.00	1,295,000.00
2105	**Нормативт зардал**	1,860,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,860,000.00	-

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,205,500.00	6,279,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,557,000.00	-
210602	Тавилга	-	660,000.00
210604	Урсгал засвар	3,648,500.00	5,619,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,444,700.00	3,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,444,700.00	3,362,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	35,964,333.00	40,692,259.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,337,200.00	39,967,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,148,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,300.00	109,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	229,500.00	207,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	23,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	116,933.00	124,059.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	71,527,715.00	46,540,287.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,527,715.00	46,540,287.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,088,309.55**	**1,860,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,995,700.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,995,700.00	1,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	92,609.55	360,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,609.55	360,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**12,292,900.00**	**5,770,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**12,292,900.00**	**5,770,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**12,292,900.00**	**5,770,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	12,292,900.00	5,770,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,292,900.00	5,770,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(12,292,900.00)**	**(5,770,000.00)**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	398,891,700.00	385,042,040.45	407,340,500.00	385,569,973.69
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	398,891,700.00	385,042,040.45	407,340,500.00	385,569,973.69
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	393,891,700.00	380,046,340.45	405,840,500.00	384,069,973.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	260,275,000.00	255,163,145.00	221,024,000.00	237,854,878.40
210101	Үндсэн цалин	260,275,000.00	255,163,145.00	221,024,000.00	237,854,878.40
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,560,000.00	32,290,050.45	29,839,000.00	31,103,324.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,950,800.00	22,002,513.90	20,998,000.00	21,646,423.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,652,300.00	2,588,529.82	2,210,000.00	2,365,462.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,121,800.00	2,070,823.04	1,768,000.00	1,892,369.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	530,500.00	511,655.81	442,000.00	468,143.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,304,600.00	5,116,527.88	4,421,000.00	4,730,925.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,586,000.00	17,585,950.00	31,039,000.00	26,815,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,247,000.00	2,247,000.00	2,500,000.00	2,908,452.00
210302	Түлш, халаалт	15,339,000.00	15,238,950.00	27,939,000.00	23,906,957.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	100,000.00	600,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,055,300.00	16,801,812.00	25,411,100.00	27,399,591.00
210401	Бичиг хэрэг	2,170,000.00	2,170,000.00	2,515,400.00	2,619,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,140,000.00	10,129,162.00	11,199,700.00	12,437,691.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,180,300.00	2,943,800.00	2,516,000.00	2,405,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,215,000.00	1,210,000.00	560,000.00	822,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	7,620,000.00	7,820,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	348,850.00	1,000,000.00	1,295,000.00
2105	**Нормативт зардал**	1,860,000.00	1,860,000.00	600,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,860,000.00	1,860,000.00	600,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,350,000.00	13,348,400.00	20,699,500.00	12,049,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,700,000.00	9,699,900.00	5,000,000.00	5,000,000.00
210602	Тавилга	-	-	10,080,000.00	1,430,000.00
210604	Урсгал засвар	3,650,000.00	3,648,500.00	5,619,500.00	5,619,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,444,700.00	1,444,700.00	3,857,900.00	3,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,444,700.00	1,444,700.00	3,857,900.00	3,362,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,160,700.00	17,478,833.00	1,870,000.00	724,859.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,088,000.00	15,851,700.00	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,148,400.00	997,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,300.00	109,300.00	109,400.00	109,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	229,500.00	260,000.00	207,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	23,000.00	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-	240,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	219,400.00	116,933.00	219,400.00	124,059.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,600,000.00	24,073,450.00	71,500,000.00	44,760,412.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,600,000.00	24,073,450.00	71,500,000.00	44,760,412.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,000,000.00	4,995,700.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,000,000.00	4,995,700.00	1,500,000.00	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	4,995,700.00	1,500,000.00	1,500,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**46,169,275.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**46,169,275.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	46,169,275.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	2,865,903.00
210101	Үндсэн цалин	-	2,865,903.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	374,097.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	374,097.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	1,182,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,147,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	35,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	39,967,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	39,967,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	1,779,875.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,779,875.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	46,529,275.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	46,529,275.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	41,467,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,061,875.00

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 Таргт 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд “Шилэн дансны тухай хууль”-ийн хэрэгжилттэй холбоотой 28255.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөгдсөн.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Р.Энхзул гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх , газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тарагт сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймгийн Төрийн аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн 3/15 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тарагт сумын ЗДТГ нь 2021 онд хууль тогтоомж, төрийн бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэн сумынхаа хөгжил цэцэглэлтийн төлөө сэтгэл зүрхээ зориулан ажиллаж, төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүргэхэд байгууллагын зорилготой. Засгийн газрын бодлого шийдвэрийг сурталчлах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, тайлагнах, төрийн хууль тогтоомжийг сурталчлах хэрэгжүүлэх, сумын хүн ам, ХХАА-н үйлдвэрлэл, үйлчилгээний бүртгэл судалгааг хөтөлж, дээд шатны байгууллагыг мэдээ мэдээллээр хангах, сумын хөгжлийн хөтөлбөр, Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд тус 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.

Засгийн газрын 311 дүгээр тогтоол " Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд хяналт шалгалтыг зохион байгуулах тухай нийтлэг журам" -ыг мөрдөж дотоод хяналтын жилийн төлөвлөгөө гаргаж ажилладаг. Дотоод хяналт, шалгалтын нэгжийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй байгуулан, жилийн ажлын төлөвлөгөө гарган, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, Ил тод байдлыг хангах шалгуур үзүүлэлтийн хэрэгжилт, Дотоод хяналтаар илэрсэн алдаа зөрчлийг тухай бүр залруулан, дахин гаргахгүй байхыг анхааруулж, арга зүйн зөвлөгөө өгч ажилласан байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Тарагт 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 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 544648.2 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 5446.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80.0 хувь буюу 4357.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө оны эхнээс 103270.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан 5770.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, улсын болон орон нутгийн санхүүжилтээр 113000.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, үнэ төлбөргүй авсан 800.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нэмэгдсэнтэй холбоотой. Тайлант онд аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 16300.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл акталсан байна.
- Бараа материал оны эхнээс 1616.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан аж ахуйн матеиал нэмэгдсэнтэй холбоотой 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

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 418577.3 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 422304.8 мянган төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайланд оны төсөв 422304.8 мянган төгрөгөөр батлагдаж, 407340.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт ирсэн ба гүйцэтгэл 407340.5 мянган төгрөг 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-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.

Засаг даргын нөөцөөс 41467.4 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 5061.9 мянган төгрөг нийт 46529.3 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэн үндсэн цалинд 2865.9

мянган төгрөг, тэтгэврийн даатгалд 374.1 мянган төгрөг, шуудан холбоо, интернэтийн төлбөрт 35.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжид 39967.4 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1779.9 мянган төгрөг, тээвэр шатахуунд 1147.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, 360.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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.

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

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

3.8 Аудитын гол асуудал

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.

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 4 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэхэд шинээр 420.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авсан, шатахууны 106.3 мянган төгрөгийн жолоочийн тооцоог хийгээгүй, шилэн дансны сайтад 7723.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 7 тушаал шийдвэр, 5 сая төгрөгөөс дээш 20532.2 мянган төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй, НДШ-ийн тайлангийн өглөгийг тайланд тусгаагүй зөрчил илэрлээ.

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.

Тарагт сумын ЗДТГ нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 139 мэдээллийг хугацаанд нь, хугацаа болоогүй 4 мэдээлэл, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Шилэн дансны сайтад 7723.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах тухай 7 тушаал шийдвэр, 5 сая төгрөгөөс дээш 20532.2 мянган төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй.

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

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэрэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан зүйлсийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалин урамшуулал илүү олгосонтой холбоотой алдаа зөрчилд 3834.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тавигдсан бөгөөд актын биелэлтийг 2021 оны 06 сарын 14-ний өдрийн 3/36 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 28790.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн.

4.1 Залруулга

НДШ-ийн 8.7 мянган төгрөгийн өглөгийг тайланд тусгаагүй байсныг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Акт тавигдаагүй.

4.3 Албан шаардлага

Шинээр 420.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авсан, шатахууны 106.3 мянган төгрөгийн жолоочийн тооцоог хийгээгүй зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

4.4 Зөвлөмж

"Шилэн дансны тухай хууль"-ийн хэрэгжилттэй холбоотой 28255.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Тарагт сумын ЗДТГ	4	28790.5	1	8.7			2	526.3	1	28255.5

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Р.ЭНХЗУЛ