ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ӨВА-2022/170/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 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
3.Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол 14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
4.1 Залруулсан алдаа ....
4.2 Зөвлөмж .... Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

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 № 230
танай ______-ны №______-т

УЯНГА СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА З.ДАГВАСҮРЭН 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 Уянга 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.

Уянга 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.

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**	**98959549.24**	**123339358.04**
33	**АВЛАГА**	6647499.00	2873876.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	270974.00	2683176.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	29084.00	
335	**Бусад авлага**	6347441.00	190700.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6347441.00	190700.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	79698196.20	104769128.00
354	**Хангамжийн материал**	32073196.20	57144128.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1489874.20	1393704.00
35420	Аж ахуйн материал	19265289.00	26075139.01
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		7340000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2723448.00	2966499.99
35450	Барилгын засварын материал		6782500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8594585.00	12586285.00
35600	Мал амьтад	47625000.00	47625000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	12613854.04	15696354.04
36300	Тэжээлийн нөөц	12613854.04	15696354.04
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3377852578.65**	**3460266110.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3377852578.65	3460266110.72
392	**Биет хөрөнгө**	3166288578.83	3249501110.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2491959060.82	2638152649.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-385985960.03	-584756805.30
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	301005099.00	239046700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198701496.29	-42400520.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	275595990.01	300214187.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144728769.73	-131062780.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	156101893.10	148491394.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82433173.67	-71133222.86
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	219310000.00	273699800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14391199.92	-21586799.88
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1070305769.00	1124776990.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-521748633.46	-623940482.92
393	**Биет бус хөрөнгө**	211563999.82	210765000.00
39301	Програм хангамж	4580000.00	4580000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2156000.18	-2955000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	209140000.00	209140000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3476812127.89**	**3583605468.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**587033.00**	**1810200.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	587033.00	1810200.00
413	**Өглөг**	587033.00	1810200.00
4136	**Бусад өглөг**	587033.00	1810200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	587033.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		1810200.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3476225094.89**	**3581795268.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3476225094.89	3581795268.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2579089501.00	2579089501.00
51101	Өмч: - төрийн	2579089501.00	2579089501.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	514826336.86	620396510.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	290322417.16	514826336.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	224503919.70	105570173.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	382309257.03	382309257.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** VI=IV+V	**3476812127.89**	**3583605468.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1077036248.01**	**1094580524.13**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**467988623.01**	**419315470.13**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	467988623.01	419315470.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	467988623.01	419315470.13
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	467988623.01	419315470.13
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**609047625.00**	**675265054.00**
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	23949600.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	106723725.00	56269454.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21612100.00	32297400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83907725.00	11934342.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1203900.00	12037712.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	478374300.00	618995600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	478374300.00	618995600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**875480521.01**	**982662691.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**875480521.01**	**980042991.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	849827697.01	930327878.51
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	260317023.00	261272526.14
210101	Үндсэн цалин	241291382.00	239464236.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6617440.00	
210104	Урамшуулал	2441405.00	11068756.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9966796.00	10739534.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32342101.00	34976344.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22288370.00	24557870.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2270103.00	2639983.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2194962.00	2160846.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517123.00	509931.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5071543.00	5107711.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	63684685.00	73317307.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7658600.00	10208057.00
210302	Түлш, халаалт	56026085.00	62127250.00
210303	Цэвэр, бохир ус		982000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23144871.00	40190519.21
210401	Бичиг хэрэг	1489210.00	4431097.20
210402	Тээвэр, шатахуун	16482000.00	13475300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4909661.00	4601072.00
210404	Ном, хэвлэл	264000.00	273150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		16339000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1070900.00
2105	**Нормативт зардал**	985500.00	3849950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	985500.00	3849950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10047750.00	3347400.00
210602	Тавилга	2705350.00	200000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		1506300.00
210604	Урсгал засвар	7342400.00	1641100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2310800.00	4672000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2310800.00	4672000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	117756585.00	67458969.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	114861349.00	66270891.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1008000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220350.00	184350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198300.00	245925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44000.00	57500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	416500.00	132000.00
210807	Газрын төлбөр	1008086.00	568303.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	339238382.01	441242863.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16894000.00	69274874.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	693000.00	400000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	321651382.01	371567989.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	25652824.00	49715112.86
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9278900.00	20829495.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		20829495.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9278900.00	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3545928.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	16373924.00	25339689.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16373924.00	25339689.86
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**2619700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	2619700.00
221001	Их засвар		2619700.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**201555727.00**	**111917832.77**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	213099.30	6347658.90
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	213099.30	6347658.90
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-213099.30	-6347658.90
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**201342627.70**	**105570173.87**

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)**	**609047625.00**	**675265054.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**609047625.00**	**675265054.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	23949600.00	0.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	23949600.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	106723725.00	56269454.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21612100.00	32297400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83907725.00	11934342.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1203900.00	12037712.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	478374300.00	618995600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	478374300.00	618995600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**550004635.00**	**601865444.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**550004635.00**	**601865444.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**524227603.00**	**551790331.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	260346107.00	263655644.14
210101	Үндсэн цалин	241320466.00	241847354.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6617440.00	
210104	Урамшуулал	2441405.00	11068756.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9966796.00	10739534.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32342101.00	34976344.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22288370.00	24557870.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2270103.00	2639983.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2194962.00	2160846.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517123.00	509931.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5071543.00	5107711.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	66788400.00	68283395.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7658600.00	10208057.00
210302	Түлш, халаалт	59129800.00	57093338.00
210303	Цэвэр, бохир ус		982000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23562000.00	37014333.00
210401	Бичиг хэрэг	1576000.00	1564555.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16642000.00	14560000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5080000.00	4117628.00
210404	Ном, хэвлэл	264000.00	273150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		16499000.00
2105	**Нормативт зардал**	1150000.00	955500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1150000.00	955500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10622090.00	14051300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50000.00	535000.00
210602	Тавилга	1123990.00	260300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		1780400.00
210604	Урсгал засвар	9448100.00	11475600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2310800.00	4672000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2310800.00	4672000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	109613105.00	52180449.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	106115869.00	50992371.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1008000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220350.00	184350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198300.00	245925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44000.00	57500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1018500.00	132000.00
210807	Газрын төлбөр	1008086.00	568303.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17493000.00	76001366.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16800000.00	75601366.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	693000.00	400000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25777032.00**	**50075112.86**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9278900.00	21189495.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		21189495.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9278900.00	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	16373924.00	25339689.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16373924.00	25339689.86
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	124208.00	3545928.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**59042990.00**	**73399610.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**59042990.00**	**73399610.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**59042990.00**	**73399610.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	59042990.00	73399610.00
221001	Их засвар		42674610.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	59042990.00	30725000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-59042990.00**	**-73399610.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,579,089,501.00	382,309,257.03	514,826,336.86	0.00	3,476,225,094.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,579,089,501.00**	**382,309,257.03**	**514,826,336.86**	**0.00**	**3,476,225,094.89**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,579,089,501.00**	**382,309,257.03**	**514,826,336.86**	**0.00**	**3,476,225,094.89**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,579,089,501.00**	**382,309,257.03**	**514,826,336.86**	**0.00**	**3,476,225,094.89**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,579,089,501.00**	**382,309,257.03**	**514,826,336.86**	**0.00**	**3,476,225,094.89**
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 зөвшөөрөөгүй 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	105,570,173.87	0.00	105,570,173.87
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,579,089,501.00**	**382,309,257.03**	**620,396,510.73**	**0.00**	**3,581,795,268.76**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	618995600.00	618995600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	606654960.00	535981300.14

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	546654960.00	535981300.14
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	537488460.00	514791805.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	277281460.00	263655644.14
210101	Үндсэн цалин	254541460.00	241847354.14
210104	Урамшуулал	11000000.00	11068756.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11740000.00	10739534.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37438400.00	34976344.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26547180.00	24557870.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2178200.00	2639983.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2722830.00	2160846.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	544530.00	509931.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5445660.00	5107711.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68400600.00	67301395.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11178000.00	10208057.00
210302	Түлш, халаалт	57222600.00	57093338.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38116200.00	37216178.00
210401	Бичиг хэрэг	1804200.00	1766400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14560000.00	14560000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4947000.00	4117628.00
210404	Ном, хэвлэл	306000.00	273150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16499000.00	16499000.00
2105	**Нормативт зардал**	2024600.00	1995500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2024600.00	1995500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22815100.00	21516300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8000000.00	8000000.00
210602	Тавилга	339500.00	260300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3000000.00	1780400.00
210604	Урсгал засвар	11475600.00	11475600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4680000.00	4672000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4680000.00	4672000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2857100.00	1188078.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	997200.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220400.00	184350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	390000.00	245925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60000.00	57500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132000.00	132000.00
210807	Газрын төлбөр	1057500.00	568303.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	83875000.00	82270366.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83475000.00	81870366.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9166500.00	21189495.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9166500.00	21189495.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9166500.00	21189495.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**60000000.0**	**0.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	60000000.0	0.0
221001	Их засвар	45000000.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15000000.00	0.00

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**	**52723526.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**52723526.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	52723526.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	982000.00

210303	Цэвэр, бохир ус	982,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	51741526.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,741,526.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	56269454.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	56269454.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,297,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,934,342.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,037,712.00

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 Уянга 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 03/55 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

"Сумандаа Монгол улсын хууль тогтоомжийг сурталчлан хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулж, улсын болон аймаг, сумынхаа төсвийг бүрдүүлэхэд дэмжлэг үзүүлж, өөрийгөө санхүүжүүлэх эдийн засгийн нөхцөлийг 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.

Уянга 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.

Уянга 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 9.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 7.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Уянга сумын ЗДТГ-ын 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 460.3 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 78.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 382.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр авчээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 110.8 сая төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 37.1 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэж 119.7 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Тайлант онд 2.8 сая төгрөгийн авлага, 1.8 сая төгрөгийн өглөгтэй 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 25.3 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан орон нутгийн төсвөөс 618.9 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 562.7 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.

Хайрхандулаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 135 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 14 мэдээллийн хугацаа хоцорсон, 18.4 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар илэрсэн зөрчил биелэгдсэн боловч 2021 онд шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан зөрчил давтан гарсан байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 24210.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа зөрчил гараагүй.

4.2 Зөвлөмж

Санхүү тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

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	Уянга сумын ЗДТГ	2	24.2					2	24.2		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 24-НИЙ ӨДӨР

ААБ 2.5: АУДИТЫН УУЛЗАЛТЫН ТЭМДЭГЛЭЛ

Байгууллагын нэр: Уянга сумын ЗДТГ
Тайлант хугацаа: 2021 он

Төсвийн захирагчийн нэр:	Уянга сумын ЗДТГ
Уулзалт хийсэн газар, огноо, цаг:	2022.02.20
Уулзалын зорилго:	2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх талаар
Уулзалтад оролцогчдын албан тушаал, нэр:	**Шалгагдагч байгууллагын талаас:**
	Нягтлан бодогч
	Ц.Оюунчулуун
	Төрийн аудитын байгууллагын талаас:
	Аудитор
	Ц.Мөнхзаяа
Уулзалт, ярилцлагын товч утга:	2021 оны санхүүгийн тайланд аудит хийх хуваарь, багийн бүрэлдэхүүн, аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг танилцуулав. Тайлант хугацаанд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад, дотоод хүчин зүйл, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, төсөв, санхүү, хөрөнгөнд гарсан үндсэн өөрчлөлт, зөвлөмжийн дагуу авч хэрэгжүүлсэн ажлын талаар асууж тодруулав.
Шийдвэрлэсэн асуудлын агуулга:	Аудитад хамрагдах тайлан, баримт материалыг саадгүй гаргаж өгөх, ажиллах нөхцөл бололцоогоор хангах талаар тохиролцов.
Уулзалтын тэмдэглэл хөтөлсөн:	Ц.Мөнхзаяа
Танилцсан:	Ц.Оюунчулуун Оюунчулуун

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/170/НА-СТА-ТШ3

Байгууллагын нэр: Уянга 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	Урсгал зардал	Төсвийн хөрөнгөөр хувцас худалдан авсан, уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан байна	5770.0	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 " ... албаны болон ажлын дүрэмт хувцас 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	З.Дагвасүрэн Ц.Оюунчулуун
2	Шилэн данс	2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан, мэдээлэл хугацаа хоцорсон зэрэг зөрчил	18440.8	албан шаардлага	Санал байхгүй.	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр"	албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	З.Дагвасүрэн Ц.Оюунчулуун
		Дүн	24210.8						

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

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

Танилцаж зөвшөөрсөн:

УЯНГА СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА З.ДАГВАСҮРЭН

НЯГТЛАН БОДОГЧ Ц.ОЮУНЧУЛУУН

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар ӨВА-2022/170/НА-СТА-ТШ3/А1570351/153 Арвайхээр

Уянга сумын ЗДТГ-ын дарга З.Дагвасүрэн 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 шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан ,14 мэдээлэл хугацаа хоцорсон зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" 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 шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан, хугацаа хоцорсон 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 Уянга сумын ЗДТГ-ын дарга З.Дагвасүрэн, нягтлан бодогч Ц.Оюунчулуун нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар ӨВА-2022/170/НА-СТА-Т443/А1570351/154 Арвайхээр

Уянга сумын ЗДТГ-ын дарга З.Дагвасүрэн 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 5770,0 мянган төгрөгөөр хувцас худалдан 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 " ... албаны болон ажлын дүрэмт хувцас 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 албаны болон ажлын дүрэмт хувцас 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 Уянга сумын ЗДТГ-ын дарга З.Дагвасүрэн, нягтлан бодогч Ц.Оюунчулуун нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТОР Ц.МӨНХЗАЯА