ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/45/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi.audit.mn
Дорноговь аймаг
2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: Oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Аудитор: Л.Равдандорж
Цахим хаяг: Ravdandorjl@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 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 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12
3. Аудитын тайлан 15
3.1. Ерөнхий зүйл 15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4. Материаллаг байдал 16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.9. Аудитын илрүүлэлт 18
Залруулсан алдаа 18
Аудитын зөвлөмж 18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021. 02. 24 № 1-6/94

танай________-ны №________-т

МАНДАХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.СОСОР
ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 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.

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 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.

Бусад мэдээлэл

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

440020498

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч 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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**66,569,943.00**	**76,467,027.00**
33	**АВЛАГА**	6,259,420.00	6,262,420.00
335	**Бусад авлага**	6,259,420.00	6,262,420.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,259,420.00	6,262,420.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	49,395,523.00	58,204,607.00
354	**Хангамжийн материал**	47,880,323.00	56,689,407.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,241,200.00	5,419,390.00
35420	Аж ахуйн материал	36,286,373.00	35,952,093.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,352,750.00	15,317,924.00
35600	Мал амьтад	1,515,200.00	1,515,200.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	10,915,000.00	12,000,000.00
36600	Бусад нөөц	10,915,000.00	12,000,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,677,737,206.00**	**1,622,278,346.97**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,677,737,206.00	1,622,278,346.97
392	**Биет хөрөнгө**	1,531,021,506.00	1,473,419,521.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	759,816,106.00	759,816,106.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,602,286.04)	(132,110,923.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	194,118,800.00	258,378,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,773,263.03)	(131,932,510.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	239,639,532.51	257,986,952.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141,378,044.19)	(165,303,519.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,158,439.17	43,977,714.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,175,350.87)	(33,149,307.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	960,431,120.00	960,431,120.00

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(274,213,547.55)	(344,674,909.47)
393	**Биет бус хөрөнгө**	146,715,700.00	148,858,825.02
39301	Программ хангамж	2,484,500.00	4,970,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,922,000.00)	(2,264,874.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	146,153,200.00	146,153,200.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,744,307,149.00**	**1,698,745,373.97**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**62,227.75**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	62,227.75
413	**Өглөг**	-	62,227.75
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	62,227.75
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,744,307,149.00**	**1,698,683,146.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,744,307,149.00	1,698,683,146.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	662,965,802.15	662,965,802.15
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	729,953,275.11	684,329,272.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	729,953,275.11	729,953,275.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(45,624,002.78)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	351,388,071.74	351,388,071.74
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,744,307,149.00**	**1,698,745,373.97**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**708,664,089.00**	**452,814,646.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**391,819,189.00**	**81,735,994.52**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	391,819,189.00	81,735,994.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	391,819,189.00	81,735,994.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,278,400.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,317,500.00	392,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	372,223,289.00	81,343,994.52

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**316,844,900.00**	**371,078,651.58**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,270,000.00	26,662,927.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,270,000.00	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	25,162,927.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	315,574,900.00	344,415,724.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	315,574,900.00	344,415,724.58
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**442,725,972.11**	**498,438,648.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**442,725,972.11**	**498,438,648.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	437,968,580.77	491,785,038.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	217,285,947.00	240,218,366.19
210101	Үндсэн цалин	217,285,947.00	240,218,366.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,016,193.00	30,656,130.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,655,112.00	21,306,072.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,245,353.00	2,442,616.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,760,442.00	1,999,026.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	395,935.00	497,400.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,959,351.00	4,411,013.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,596,355.66	13,538,116.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,854,355.66	2,365,290.13
210302	Түлш, халаалт	7,742,000.00	10,902,826.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	270,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	40,004,051.00	49,277,560.00
210401	Бичиг хэрэг	6,281,960.00	6,379,510.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,839,450.00	17,936,130.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,295,141.00	1,554,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	164,500.00	5,102,020.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	13,363,000.00	18,245,000.00
2105	**Нормативт зардал**	11,942,500.00	4,808,740.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,942,500.00	4,808,740.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,956,000.00	3,774,100.00
210604	Урсгал засвар	1,956,000.00	3,774,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,441,700.00	2,399,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,441,700.00	2,399,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,938,728.00	6,196,192.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,004,910.00	5,371,526.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	207,180.00	332,325.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,500.00	179,877.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	114,356.00	129,800.00
210807	Газрын төлбөр	230,782.00	182,664.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	119,787,106.11	140,916,133.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	710,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,077,106.11	140,916,133.55
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,757,391.34	6,653,610.24
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	770,000.00	5,243,204.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	770,000.00	5,243,204.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,987,391.34	1,410,406.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,987,391.34	1,410,406.24
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**265,938,116.89**	**(45,624,002.78)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,135,040.87	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,135,040.87	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,135,040.87)	-

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	264,803,076.02	(45,624,002.78)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**343,406,720.00**	**377,730,071.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**26,561,820.00**	**392,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	26,561,820.00	392,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	26,561,820.00	392,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,784,600.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,777,220.00	392,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**316,844,900.00**	**377,338,071.58**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,270,000.00	32,922,347.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,270,000.00	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	31,422,347.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	315,574,900.00	344,415,724.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	315,574,900.00	344,415,724.58
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**341,136,720.00**	**372,481,071.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**341,136,720.00**	**372,481,071.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**329,293,908.66**	**357,418,241.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	217,033,681.00	240,218,366.19
210101	Үндсэн цалин	217,033,681.00	240,218,366.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,016,193.00	30,593,903.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,655,112.00	21,243,844.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,245,353.00	2,442,616.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,760,442.00	1,999,026.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	395,935.00	497,400.52

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,959,351.00	4,411,013.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,182,105.66	18,963,290.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,854,355.66	2,365,290.13
210302	Түлш, халаалт	9,327,750.00	16,328,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	270,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,083,041.00	24,838,331.00
210401	Бичиг хэрэг	5,533,860.00	5,375,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,838,450.00	15,594,271.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,351,331.00	1,553,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,299,400.00	2,254,860.00
2105	**Нормативт зардал**	200,000.00	1,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	1,400,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,302,400.00	3,927,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,243,000.00	1,297,260.00
210604	Урсгал засвар	7,059,400.00	2,630,040.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,543,010.00	3,089,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,543,010.00	3,089,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	28,983,478.00	33,887,351.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,049,660.00	33,062,685.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	207,180.00	332,325.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	165,500.00	171,677.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	114,356.00	138,000.00
210807	Газрын төлбөр	230,782.00	182,664.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,950,000.00	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	500,000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,950,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,842,811.34**	**15,062,830.24**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,596,000.00	7,390,004.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,596,000.00	7,390,004.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,246,811.34	1,410,406.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,246,811.34	1,410,406.24
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,270,000.00**	**5,249,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,270,000.00**	**5,249,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,270,000.00**	**5,249,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,270,000.00	5,249,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,270,000.00	5,249,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,270,000.00)**	**(5,249,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	662,965,802.15	351,502,146.09	729,839,200.76	1,744,307,149.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	114,074.35	114,074.35
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**662,965,802.15**	**351,502,146.09**	**729,953,275.11**	1,744,421,223.35
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(114,074.35)	-	(114,074.35)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**662,965,802.15**	**351,388,071.74**	**729,953,275.11**	1,744,307,149.00

D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**662,965,802.15**	**351,388,071.74**	**729,953,275.11**	1,744,307,149.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**662,965,802.15**	**351,388,071.74**	**729,953,275.11**	1,744,307,149.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(45,624,002.78)	(45,624,002.78)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**662,965,802.15**	**351,388,071.74**	**684,329,272.33**	1,698,683,146.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	349881300.00	343397318.34	6483981.66	98.15
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	349881300.00	343397318.34	6483981.66	98.15
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	342581300.00	336102314.34	6478985.66	98.11
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245429500.00	240218366.19	5211133.81	97.88
210101	Үндсэн цалин	245429500.00	240218366.19	5211133.81	97.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30791700.00	30593903.02	197796.98	99.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	21956300.00	21243844.95	712455.05	96.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2208900.00	2442616.71	-233716.71	110.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1767100.00	1999026.92	-231926.92	113.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	441800.00	497400.52	-55600.52	112.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4417600.00	4411013.92	6586.08	99.85
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18966800.00	18963290.13	3509.87	99.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	2365800.00	2365290.13	509.87	99.98
210302	Түлш, халаалт	16331000.00	16328000.00	3000.00	99.98
210303	Цэвэр, бохир ус	270000.00	270000.00	0.00	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21750700.00	21303260.00	447440.00	97.94
210401	Бичиг хэрэг	5300800.00	5300800.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13366200.00	13341700.00	24500.00	99.82

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,773,700.00	1,355,900.00	417800.00	76.44
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,250,000.00	1,244,860.00	5140.00	99.59
2105	**Нормативт зардал**	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,180,000.00	9,176,300.00	3700.00	99.96
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,000.00	5,996,300.00	3700.00	99.94
210604	Урсгал засвар	3,180,000.00	3,180,000.00	0.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,430,000.00	2,399,700.00	30300.00	98.75
210702	Дотоод албан томилолт	2,430,000.00	2,399,700.00	30300.00	98.75
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,632,600.00	12,047,495.00	585105.00	95.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,234,000.00	11,222,829.00	11171.00	99.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	64,000.00	-	64000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	477,800.00	332,325.00	145475.00	69.55
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	189,800.00	171,677.00	18123.00	90.45
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	167,000.00	138,000.00	29000.00	82.63
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	182,664.00	317336.00	36.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,300,000.00	7,295,004.00	4996.00	99.93
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,300,000.00	7,295,004.00	4996.00	99.93
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,300,000.00	7,295,004.00	4996.00	99.93
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	349,881,300.00	343,397,318.34	6483981.66	98.15
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	348,881,300.00	343,005,318.34	5875981.66	98.32
132001	Орон нутгийн төсвөөс	348,881,300.00	343,005,318.34	5875981.66	98.32
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	392,000.00	608000.00	39.20

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	392,000.00	608000.00	39.20

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**26,659,927.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**26,659,927.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	26,564,927.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,535,071.00
210401	Бичиг хэрэг	75,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,252,571.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	197,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,010,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	690,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	690,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,839,856.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,839,856.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	95,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	95,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	95,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	32,922,347.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	32,922,347.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,422,347.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ц.Сосор танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 24–ний хооронд Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Л.Равдандорж хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 6/38 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн үйлчилгээг иргэдэд ил тод, чанартай шуурхай хүргэх цомхон чадварлаг мэргэжлийн тогтвортой ажлын албыг бүрдүүлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль;
- Төрийн аудитын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”;
- Засгийн газрын 2020 оны 163 дугаар тогтоол “Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем нэвтрүүлэх тухай”;

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаас сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 498,438.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,984.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 45,561.8 мянган төгрөгөөр буюу 2.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	6,259.4	6,262.4	3.0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	49,395.5	58,204.6	8,809.1
Үндсэн хөрөнгө	1,677,737.2	1,622,277.5	-55,459.7
Нийт хөрөнгө	1,744,307.2	1,698,745.4	-45,461.8
Өр төлбөр	0.0	62.2	62.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,744,307.2	1,698,683.1	-45624,0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,744,307.2	1,698,745.4	-45,461.8

Авлага дансны үлдэгдэл 6,262.4 мянган төгрөг болж 3.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2019 оны нэмэлт дансны үлдэгдэл төвлөрүүлсэн авлага жилийн эцэст барагдсан боловч зарцуулагдаагүй буцаан төвлөрүүлж авлагаар тусгасан шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 58,204.6 мянган төгрөг болж 8,809.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь нүүрсний зарцуулалтын үлдэгдлээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,622,277.5 мянган төгрөг болж 55,459.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдэл хорогдлоос шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 79,844.2 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 5,249.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 1,819.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 62.2 мянган төгрөг болж 62.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1 хүний нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу шилжүүлснээс өр үүссэн байна.

Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 452,814.6 мянган төгрөг, өмнөх оноос 255,849.4 мянган төгрөгөөр буюу 36 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс үнэ төлбөргүй орлого буурсан материаллаг өөрчлөлт гарсан байна. Энэ нь өмнөх тайлант онд барилгын өргөтгөл хийгдэж байсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл мянган төгрөг болж 45,624.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн ашиг, элэгдэл хорогдол шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 55,712.7 мянган төгрөгөөр буюу 12.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал, хангамжийн бараа материалтай холбоотой зардал, норматив зардлууд байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор цалин нэмсэн мөн тайлант оны үйл ажиллагаа шалтгаалсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 364,895.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 364,895.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 349,881.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 348,881.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 1.000.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 343,005.3 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 392.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд 341,986.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,410.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 343,397.3 мянган төгрөг буюу 98.2 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 1,500.0 мянга төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 31,422.3 мянган төгрөг, нийт 32,922.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамжийн бараа материалд 3,535.1 мянган төгрөг,дотоод албан томилолтын зардалд 690.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 21,839.9 мянган төгрөг, бусад зардалд 595.0 мянган төгрөгийг

зарцуулж мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 6,262.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл хүлээлгэсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,546.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4,546.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2 алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдэл бодуулаагүй 4,546.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийг нөхөн бодуулж залруулсан.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтад авч хэрэгжүүлсэн ажлын талаар дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгө 117 төрлийн хөрөнгө байна.*

1.2. *Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх, байгууллагын хөрөнгө үнэгүйдэх.*

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын 2019 оны 271 дугаар тогтоолын 7 дугаар зүйл 7.1-т "төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.2-т "улсын төсвөөс олгосон хөрөнгийг Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу зарцуулж, тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 5 дугаар зүйл 5.1.5 "хэмжигдэхүйц байх" гэж тус тус заасан байдаг тул үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын нөхцөл байдлыг байгууллагын өмч хамгаалах комиссоор тогтоолгон эрх бүхий байгууллагаар зохих шийдвэрийг гаргуулан данс бүртгэлд тусган ажиллах.*

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.*

Балансын данстай холбоотой асуудал

2.1. *Илрүүлэлт: Түрээсийн орлогыг орон нутагт төвлөрүүлэхдээ орлого бууруулан гүйлгээ хийж тайлан мэдээнд тусгаагүй байна.*

2.2. *Эрсдэл: Түрээсийн орлогын төлөвлөгөөний биелэлт болон мэдээ тайлан буруу илэрхийлэх.*

2.3. *Өгсөн зөвлөмж: Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 2.2-т "ажил үйлчилгээ (нийлүүлсэн бүтээгдэхүүн)-ний орлогыг аккруэл суурьт үндэслэн тайлант хугацааны туршид хуримтлуулан бүртгэнэ" гэж заасан байдаг тул үйл ажиллагаанаас олох орлогыг тайлан, мэдээнд бүрэн тайлагнаж, орлого бууруулсан гүйлгээ хийхгүй байх.*

2.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2021			дга-2021/45/ста-тшз
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газар		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгө 117 төрлийн хөрөнгө байна.	0.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Сосор, Г.Оюунчимэг
2	Түрээсийн орлогыг орон нутагт төвлөрүүлэхдээ орлого бууруулан гүйлгээ хийж тайлан мэдээнд тусгаагүй байна	0.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Сосор, Г.Оюунчимэг
3	Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдэл бодуулаагүй хөрөнгийн элэгдлийг нөхөн бодуулж залруулсан	4,546.0	Залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Сосор, Г.Оюунчимэг
ДҮН		**4,546.0**			