

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Улаанбадрах сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/87/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: Gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: Oyuntulkuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: Ariunaa.ch@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
СБТ	Санхүүгийн Байдлын Тайлан
ОНТ	Орон Нутгийн Төсөв
НББ	Нягтлан Бодох Бүртгэл
БМ	Бараа Материал
НДШ	Нийгмийн Даатгалын Шимтгэл
ҮДТ	Үр Дүнгийн Тайлан
МГТ	Мөнгөн Гүйлгээний Тайлан
БҮТЭЭ	Бага Үнэтэй Түргэн Элэгдэх Зүйл
ТГТ	Төсвийн Гүйцэтгэлийн Тайлан
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн Болон Орон Нутгийн Өмчийн Хөрөнгөөр Бараа Ажил Үйлчилгээ Худалдан Авах Тухай Хууль

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	13
3.Аудитын тайлан	14
3.1.Ерөнхий зүйл	12
3.2.Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4.Материаллаг байдал	15
3.5.Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	15
3.6.Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7.Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.8.Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9.Аудитын илрүүлэлт	18
Залруулсан алдаа	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж	18
3.10.Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	18
4.Менежментийн захидал	19
5.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	20

1 Аудитын гэрчилгээ

 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	УЛААНБАДРАХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.ХИШИГБАЯР ТАНАА
2021.02.27 № 1-6/08 танай _____ -ны № _____ -т	
Зөрчилгүй дүгнэлт	
<p>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 Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга 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.</p> <p>Улаанбадрах 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Бусад мэдээлэл	
<p>Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	
<p>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.</p> <p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.</p>	

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.

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 АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	50,288,377.11	59,771,470.21
33	АВЛАГА	-	10,433,440.00
335	Бусад авлага	-	10,433,440.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	10,433,440.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,288,377.11	49,338,030.21
351	Түүхий эд материал	570,200.00	570,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	570,200.00	570,200.00
354	Хангамжийн материал	45,012,977.11	43,891,750.21
35410	Бичиг хэргийн материал	3,208,745.00	4,195,595.00
35420	Аж ахуйн материал	34,582,851.75	30,940,701.75
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	472,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,221,380.36	8,283,453.46
35600	Мал амьтад	4,705,200.00	4,876,080.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,905,263,577.89	2,239,551,974.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,905,263,577.89	2,239,551,974.64
392	Биет хөрөнгө	1,819,087,577.85	2,150,993,412.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	935,428,184.00	935,428,184.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,909,656.62)	(32,691,308.07)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	222,889,800.00	341,669,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,847,960.78)	(141,240,735.74)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	114,531,662.70	160,448,162.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,077,005.86)	(76,351,005.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,472,857.00	27,178,357.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,445,889.78)	(21,778,231.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,028,937,257.00	1,217,951,517.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(244,891,669.81)	(259,621,327.27)
393	Биет бус хөрөнгө	86,176,000.04	88,558,562.56
39301	Програм хангамж	1,050,000.00	3,536,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(769,999.96)	(873,437.44)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,896,000.00	85,896,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,955,551,955.00	2,299,323,444.85
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,955,551,955.00	2,299,323,444.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,955,551,955.00	2,299,323,444.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	700,609,671.73	700,609,671.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	489,459,332.05	833,230,821.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	489,459,332.05	489,459,332.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	343,771,489.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	765,482,951.22	765,482,951.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,955,551,955.00	2,299,323,444.85

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН ОРЛОГО ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	572,337,936.00	729,519,675.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	231,643,207.00	354,344,330.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	231,643,207.00	354,344,330.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	231,643,207.00	3,600,450.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	3,600,450.00

Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	228,143,207.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ		347,223,960.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ		3,519,920.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	340,694,729.00	375,175,345.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,191,629.00	46,574,545.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,362,500.00	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,829,129.00	43,574,545.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	310,503,100.00	328,600,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	310,503,100.00	328,600,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	387,639,099.25	366,622,185.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,639,099.25	366,622,185.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	385,544,099.25	366,311,976.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	210,096,171.00	232,551,387.75
210101	Үндсэн цалин	199,816,463.00	220,938,027.66
210104	Урамшуулал	10,279,708.00	11,613,360.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,573,995.00	29,156,746.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,520,139.00	20,418,475.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,835,533.00	2,328,727.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,684,622.00	1,803,619.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	412,153.00	413,291.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,121,548.00	4,192,632.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,042,330.00	13,887,635.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,466,330.00	2,147,245.04
210302	Түлш, халаалт	5,496,000.00	11,622,390.00
210303	Цэвэр, бохир ус	80,000.00	118,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,895,971.44	37,031,182.90
210401	Бичиг хэрэг	7,788,220.00	4,118,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,064,030.44	13,355,654.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,498,480.00	2,216,350.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	123,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,670,240.00	687,608.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	16,530,420.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,755,001.00	-

Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2105	Нормативт зардал	158,000.00	4,372,500.00
210502	Хоол, хүнс	158,000.00	4,372,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,989,800.00	2,029,580.00
210604	Урсгал засвар	3,989,800.00	2,029,580.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,651,298.00	3,708,971.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,651,298.00	3,708,971.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,472,254.00	10,616,490.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,671,920.00	9,505,385.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	242,478.00	450,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,700.00	211,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,600.00	210,000.00
210807	Газрын төлбөр	41,556.00	23,405.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,664,279.81	32,957,483.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,146,540.00	7,467,620.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,130,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,387,739.81	25,489,863.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,095,000.00	310,208.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,095,000.00	125,448.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,795,000.00	125,448.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	148,710.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	148,710.77
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	36,050.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	36,050.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	184,698,836.75	362,897,489.85
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	103,720.36	19,126,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	103,720.36	19,126,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(103,720.36)	(19,126,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	184,595,116.39	343,771,489.85

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)	358,864,949.00	378,775,795.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,500,000.00	3,600,450.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,500,000.00	3,600,450.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,500,000.00	3,600,450.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	3,600,450.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	355,364,949.00	375,175,345.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,861,849.00	46,574,545.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,362,500.00	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,499,349.00	43,574,545.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	310,503,100.00	328,600,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	310,503,100.00	328,600,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	358,864,949.00	378,775,795.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	358,864,949.00	378,775,795.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	349,283,880.00	365,936,696.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	210,128,512.00	232,551,387.75
210101	Үндсэн цалин	199,848,804.00	220,938,027.66
210104	Урамшуулал	10,279,708.00	11,613,360.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,916,805.00	29,156,746.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,791,596.00	20,418,475.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,992,364.00	2,328,727.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,720,749.00	1,803,619.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,777.00	413,291.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,975,319.00	4,192,632.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,046,330.00	13,055,545.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,466,330.00	2,147,245.04
210302	Түлш, халаалт	11,500,000.00	10,790,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	80,000.00	118,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,865,070.00	25,991,676.00
210401	Бичиг хэрэг	5,086,290.00	3,947,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,968,860.00	14,683,918.00

Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,894,480.00	2,738,458.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	123,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	795,440.00	4,499,000.00
2105	Нормативт зардал	450,000.00	1,153,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	1,153,480.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,049,700.00	35,945,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,800,000.00	34,165,000.00
210604	Урсгал засвар	4,249,700.00	1,780,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,651,298.00	3,708,971.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,651,298.00	3,708,971.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,426,165.00	17,414,390.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,625,831.00	16,303,285.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	242,478.00	550,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,700.00	185,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,600.00	136,400.00
210807	Газрын төлбөр	41,556.00	23,405.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,750,000.00	6,959,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,620,000.00	6,559,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,130,000.00	400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,581,069.00	12,839,098.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,095,000.00	2,256,948.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,795,000.00	2,256,948.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,486,069.00	10,582,150.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,486,069.00	148,710.77
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,433,440.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,580,089.64	313,644,624.01	1,779,834,385.38
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,609,671.73	765,580,089.64	313,644,624.01	1,779,834,385.38
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(97,138.42)	-	(97,138.42)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	175,814,708.04	175,814,708.04
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	489,459,332.05	1,955,551,955.00
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	489,459,332.05	1,955,551,955.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	489,459,332.05	1,955,551,955.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	343,771,489.85	343,771,489.85
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	833,230,821.90	2,299,323,444.85

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	344,541,000.00	332,049,539.23	12,491,460.77	96.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	344,541,000.00	332,049,539.23	12,491,460.77	96.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,241,000.00	329,792,591.23	12,448,408.77	96.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	243,363,800.00	232,551,387.75	10,812,412.25	95.56
210101	Үндсэн цалин	229,363,800.00	220,938,027.66	8,425,772.34	96.33
210104	Урамшуулал	14,000,000.00	11,613,360.09	2,386,639.91	82.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,420,500.00	29,156,746.44	1,263,753.56	95.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,686,000.00	20,418,475.23	267,524.77	98.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,433,700.00	2,328,727.31	104,972.69	95.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,946,900.00	1,803,619.23	143,280.77	92.64

Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	486,700.00	413,291.91	73,408.09	84.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,867,200.00	4,192,632.76	674,567.24	86.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,146,600.00	13,055,545.04	91,054.96	99.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,966,600.00	2,147,245.04	(180,645.04)	109.19
210302	Түлш, халаалт	11,000,000.00	10,790,300.00	209,700.00	98.09
210303	Цэвэр, бохир ус	180,000.00	118,000.00	62,000.00	65.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,430,700.00	20,430,947.00	(247.00)	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,244,300.00	3,244,300.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,970,400.00	9,968,797.00	1,603.00	99.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,596,000.00	2,595,850.00	150.00	99.99
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	123,000.00	(3,000.00)	102.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	4,499,000.00	1,000.00	99.98
2105	Нормативт зардал	200,000.00	143,480.00	56,520.00	71.74
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	143,480.00	56,520.00	71.74
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,445,000.00	11,445,000.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,665,000.00	9,665,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,780,000.00	1,780,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,969,400.00	2,956,200.00	13,200.00	99.56
210702	Дотоод албан томилолт	2,969,400.00	2,956,200.00	13,200.00	99.56
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,865,000.00	14,653,285.00	211,715.00	98.58
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,550,000.00	13,542,180.00	7,820.00	99.94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	216,000.00	84,000.00	72.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	550,000.00	550,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	245,000.00	185,300.00	59,700.00	75.63
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	170,000.00	136,400.00	33,600.00	80.24
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	23,405.00	26,595.00	46.81
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,400,000.00	5,400,000.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	400,000.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,300,000.00	2,256,948.00	43,052.00	98.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,300,000.00	2,256,948.00	43,052.00	98.13
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,256,948.00	43,052.00	98.13
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	344,541,000.00	332,201,250.00	12,339,750.00	96.42

Улаанбадрах сумын Засаг даргын тамгын газрын оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	341,041,000.00	328,600,800.00	12,440,200.00	96.35
132001	Орон нутгийн төсвөөс	341,041,000.00	328,600,800.00	12,440,200.00	96.35
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,500,000.00	3,600,450.00	(100,450.00)	102.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	3,600,450.00	(100,450.00)	102.87
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	24.00	1.00	96.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	8.00	1.00	88.89
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100.00

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	46,574,545.00	(46,574,545.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	46,574,545.00	(46,574,545.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	36,141,105.00	(36,141,105.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	5,560,729.00	(5,560,729.00)
210401	Бичиг хэрэг	-	703,000.00	(703,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	4,715,121.00	(4,715,121.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	142,608.00	(142,608.00)
2105	Нормативт зардал	-	1,010,000.00	(1,010,000.00)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,010,000.00	(1,010,000.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	24,500,000.00	(24,500,000.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	24,500,000.00	(24,500,000.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	728,000.00	(728,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	728,000.00	(728,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,782,876.00	(2,782,876.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,782,876.00	(2,782,876.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,559,500.00	(1,559,500.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,559,500.00	(1,559,500.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,433,440.00	(10,433,440.00)
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,433,440.00	(10,433,440.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,000,000.00	(3,000,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	43,574,545.00	(43,574,545.00)

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 Улаанбадрах сумын ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг М.Хишигбаяр 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 үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021.02.08-аас 2021.02.12–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын Ч.Ариунаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Улаанбадрах сумын ЗДТГ 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2021.01.22-ны өдрийн 3/33 дугаар бүхий албан бичгээр 2021.01.25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ: “Сум багийн ажлыг уялдуулан оновчтой бодлого зохицуулалтаар хангах замаар аймгийн хөгжилд дэмжлэг үзүүлж, улмаар төрийн болон төрийн бус байгууллага, аж ахуйн нэгж байгууллага, иргэдийн санал хүсэлтийг шуурхай шийдвэрлэж төрийн үйлчилгээг чанартай шуурхай хүргэхэд чиглэгдэнэ”

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

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Улаанбадрах сумын ЗДТГ 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.

Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас хяналт, шалгалт хийгдээгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны СБТ-ын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүн 2,105,108.9 мянган төгрөгөөс 0.2 хувиар буюу 4,210.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг хэвээр тооцлоо .

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

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны нийт хөрөнгө 2,299,651.1 мянган төгрөгийн 0.2 хувиар буюу 4,599.3 мянган төгрөгөөр тооцсон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Улаанбадрах сумын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 343,771.5 мянган төгрөгөөр буюу 0.17 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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		10,433.4	10,433.4
Урьдчилгаа			
Бараа материал	50,288.4	49,338.0	-950.4
Үндсэн хөрөнгө	1,905,263.6	2,239,551.9	334,288.3
Нийт хөрөнгө	1,955,551.9	2,299,323.4	343,771.5
Өр төлбөр	-	-	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,955,551.9	2,299,323.4	343,771.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,955,551.9	2,299,323.4	343,771.5

Авлага дансны үлдэгдэл 10,433.4 мянган төгрөг болж өссөн нь нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 49,338.0 мянган төгрөг болж 650.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь аж ахуйн материалын үлдэгдэл нөлөөлжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,239,551.9 мянган төгрөг болж 334,288.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн дансанд ОНТ-ийн хөрөнгө оруулалтаар 347,223.9 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 31,680.3 мянган төгрөг тус тус нэмэгдэж, 21,002.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,299,323.4 мянган төгрөг болж 343,771.5 төгрөгөөр өсөхөд тайлант оны үр дүнтэй холбоотой байна.

Улаанбадрах сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 157,181.7 мянган төгрөгөөр өсөж 729,519.7 мянган төгрөг байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 21,016.9 мянган төгрөгөөр буюу 0.05 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 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 335,624.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 347,749.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 8,916.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 344,541.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 344,541.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 341,041.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 3,500.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 328,600.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлого 3,600.4 мянган төгрөг, нийт 332,201.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 332,049.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 148.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 332,049.5 мянган төгрөг буюу 96.4 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 46,574.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 36,141.1 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 10,433.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

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 хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, 147 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	-	2	-	-		
Нийт дүн	2		2				

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 15,424.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 11,015.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,409.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Эд хариуцагчийн түлш шатахууны тайлангийн үлдэгдэл НББ-ээс 327.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэнийг БМ-ын тодруулга тайланд залруулга
2. Цалин хөлс, НДШ-ийн зардал ҮДТ-нд МГТ-аас зөрүүтэй илэрхийлэгдсэнийг ҮДТ-л залруулга
3. Түлш халаалтын зардалд бичиг хэргийн зардлыг хаасан /12.8 мян.төг/, даатгалын зардал дутуу илэрхийлэгдсэн /102.2 мян.төг/, принтерийн хор шууд зардалд бичсэн /35.0 мянган төгрөг/, дугуй худалдаж авсан татварын 10 хувь 39.6 мянган төгрөгийг БҮТЭЗ-ийн зардалд бичсэнийг ҮДТ-д залруулга
4. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 275.5 мянган төгрөгийн зарлагыг буруу тайлагнасныг ТГТ-д залруулга тус тус хийлээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

1. БҮТЭЗ-ийн зардлаас 4331.2 мянган төгрөгийн барилгын материал бэлтгэсэн, даатгал, тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгооны зардлыг гүйлгэн зарцуулсан

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 824,654.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

4.1 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа

4.1.1 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг шүүж үзэхэд байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 5 нэр төрлийн 220 ширхэг 250.8 сая төгрөгийн хөрөнгө байна

4.1.2 Эрсдэл

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хөрөнгө үнэгүйдэх

4.1.3 Зөвлөмж

Ашиглах боломжтой боловч ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийг үнэлж бүртгэх, шаардлага хангаагүй хөрөнгийг акталж данснаас хасах арга хэмжээ авч ажиллах.

4.2 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

4.2.1 Илрүүлэлт

Тээвэр шатахууны зардалд харьцуулалтын аргыг ашиглахгүйгээр шууд худалдан авалтыг хийсэн байна.

4.2.2 Эрсдэл

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Төсвийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

4.2.3 Зөвлөмж

Тээвэр шатахууны зардалд ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах.

4.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа

4.3.1 Илрүүлэлт

Үндсэн хөрөнгөд 4 нэр төрлийн 60 ширхэг 562.4 сая төгрөгийн цаашид ашиглах жилийг нь оруулаагүйгээс элэгдэл тооцоолж бодоогүй байна

4.3.2 Эрсдэл

Энэ нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг тус тус зөрчсөн байна.

4.3.3 Зөвлөмж

УСНББОУС 17-д зааснаар хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг байгууллагын оруулах хөрөнгийн хүлээгдэж буй ашиглалтын нөхцөлөөр тодорхойлох.

4.4 Удирдлагын дээд болон дотоод хяналт

4.4.1 Илрүүлэлт

Сумын Засаг даргын Шагналын журмыг батлаагүй байна

4.4.2 Эрсдэл

Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Хот тосгоны эрх зүйн байдлын тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

4.4.3 Зөвлөмж

Сумын Засаг даргын Шагналын журмыг баталж, мөрдөж ажиллах.

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:	Улаанбадрах сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ДГА-2021/87/СТА- ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Улаанбадрах сумын ЗДТГ		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	БҮТЭЗ-ийн зардлаас мянган төгрөгийн барилгын материал бэлтгэсэн, даатгал, тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгооны зардлыг гүйлгэн зарцуулсан	4,409.4	Албан шаардлага өгөх	ЗДТГ-ын дарга	М.Хишигбаяр
2	Тээвэр шатахууны зардалд харьцуулалтын аргыг ашиглахгүйгээр шууд худалдан авалтыг хийсэн байна. /Завсар аудит/	-	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга	М.Хишигбаяр
3	Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг шүүж үзэхэд байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 5 нэр төрлийн 220 ширхэг 250.8 сая төгрөгийн хөрөнгө байна /Завсар аудит/	-	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Хишигбаяр Б.Оюунцэцэг
4	Үндсэн хөрөнгөд 4 нэр төрлийн 60 ширхэг 562.4 сая төгрөгийн цаашид ашиглах жилийг нь оруулаагүйгээс элэгдэл тооцоолж бодоогүй байна /Завсар аудит/	-	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Хишигбаяр Б.Оюунцэцэг
5	Сумын Засаг даргын Шагналын журмыг батлаагүй байна /Завсар аудит/	-	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга	М.Хишигбаяр
6	В30103 маягтаар ҮДТ, ТГТ, БМ-ын тодруулга тайланд залруулга хийсэн	11,015.5	Залруулга хийсэн	Нягтлан бодогч	Б.Оюунцэцэг
ДҮН		15,424.9			