



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ДОА-2022/23/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот

2022 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Удвалноров

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: udvalnorovch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	4
3. Аудитын тайлан .....	10
3.1 Ерөнхий зүйл .....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	11
3.4 Материаллаг байдал .....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	12
3.8 Аудитын гол асуудал .....	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	13
4. Аудитын илрүүлэлт .....	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	14

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
НА	Нотлох аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг  
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2022.02.21 № 88

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

МАТАД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН  
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
Б.АРИУНТУЯА 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 Матад 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.

Матад сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.БОЛОРТУУЛ



011020856

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>84,928,649.00</b>	<b>92,363,699.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	-
<b>311</b>	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	84,928,649.00	92,363,699.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	1,000,000.00	1,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	73,968,649.00	81,403,699.00
35410	Бичиг хэргийн материал	195,000.00	465,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,244,070.00	1,454,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	72,529,579.00	79,484,579.00
35600	Мал амьтад	9,960,000.00	9,960,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,708,997,619.88</b>	<b>3,010,830,551.35</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,708,997,619.88	3,010,830,551.35
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	2,672,788,930.06	2,974,808,301.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	779,118,108.32	787,918,108.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,658,280.08)	(62,799,014.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	339,338,556.40	339,338,556.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(261,918,282.01)	(288,754,915.89)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	171,022,755.77	171,022,755.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,706,801.27)	(92,311,548.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,024,872.20	24,024,872.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,386,246.34)	(16,895,163.72)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290,000,000.00	290,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,043,944,741.29	2,282,089,705.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(747,820,609.22)	(880,372,026.61)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	146,830,115.00	421,546,973.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	36,208,689.82	36,022,249.82
39301	Програм хангамж	2,467,200.00	2,467,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,030,910.18)	(2,217,350.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,772,400.00	35,772,400.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,793,926,268.88</b>	<b>3,103,194,250.35</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,793,926,268.88</b>	<b>3,103,194,250.35</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	2,793,926,268.88	3,103,194,250.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	850,561,840.37	850,561,840.37
51101	Өмч: - төрийн	850,561,840.37	850,561,840.37
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,649,363,054.76	1,958,631,036.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,649,363,054.76	1,649,363,054.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	309,267,981.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294,001,373.75	294,001,373.75
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,793,926,268.88</b>	<b>3,103,194,250.35</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,239,460,512.00</b>	<b>1,044,177,390.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>684,000,529.00</b>	<b>524,098,822.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	684,000,529.00	524,098,822.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	684,000,529.00	524,098,822.00

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

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,100,000.00	2,437,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	680,900,529.00	521,661,822.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>555,459,983.00</b>	<b>520,078,568.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>534,652,800.00</b>	<b>507,594,600.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	534,652,800.00	507,594,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>20,807,183.00</b>	<b>12,483,968.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	623,530.00	5,154,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,183,653.00	5,829,488.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>724,249,668.49</b>	<b>734,909,408.53</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>724,249,668.49</b>	<b>734,909,408.53</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>679,913,359.36</b>	<b>675,867,584.58</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>313,474,006.61</b>	<b>288,292,164.19</b>
210101	Үндсэн цалин	184,300,704.94	177,936,387.19
210102	Нэмэгдэл	69,247,030.20	62,461,316.00
210104	Урамшуулал	13,113,400.00	362,813.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,812,871.47	47,531,648.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>37,704,999.67</b>	<b>37,799,736.87</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,682,825.76	26,397,184.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,755,659.57	2,555,197.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,514.79	2,596,139.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	584,448.45	564,223.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,846,551.10	5,686,991.76
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,025,185.59</b>	<b>24,916,735.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,878,145.59	15,465,785.00
210302	Түлш, халаалт	7,700,000.00	9,100,950.00
210303	Цэвэр, бохир ус	447,040.00	350,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>40,031,550.50</b>	<b>35,858,344.68</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,926,840.00	2,862,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,247,226.50	23,339,074.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,051,450.00	7,384,450.00
210404	Ном, хэвлэл	447,700.00	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	665,900.00	373,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,692,434.00	1,649,020.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>853,500.00</b>	<b>4,281,600.00</b>
210502	Хоол, хүнс	-	2,899,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	853,500.00	1,382,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,180,000.00</b>	<b>10,597,560.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	180,000.00	1,416,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	168,900.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	9,012,160.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>8,780,000.00</b>	<b>3,600,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	8,780,000.00	3,600,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,743,129.00</b>	<b>2,337,607.99</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,855,100.00	1,125,980.00

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

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	377,550.00	249,375.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	317,248.00	311,356.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	109,800.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	295,000.00
210807	Газрын төлбөр	183,431.00	267,896.99
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>241,120,987.99</b>	<b>268,183,835.85</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,509,873.50	48,354,945.32
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	198,611,114.49	219,828,890.53
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>44,336,309.13</b>	<b>59,041,823.95</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>23,648,088.00</b>	<b>13,913,400.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	342,718.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307,800.00	12,433,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,997,570.00	1,480,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>45,128,423.95</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,128,423.95
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>20,688,221.13</b>	<b>-</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,688,221.13	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>515,210,843.51</b>	<b>309,267,981.47</b>
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>515,210,843.51</b>	<b>309,267,981.47</b>

**2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	850,561,840.37	294,001,373.75	1,649,363,054.76	2,793,926,268.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>850,561,840.37</b>	<b>294,001,373.75</b>	<b>1,649,363,054.76</b>	<b>2,793,926,268.88</b>
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	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>850,561,840.37</b>	<b>294,001,373.75</b>	<b>1,649,363,054.76</b>	<b>2,793,926,268.88</b>
D01	<b>2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>850,561,840.37</b>	<b>294,001,373.75</b>	<b>1,649,363,054.76</b>	<b>2,793,926,268.88</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>850,561,840.37</b>	<b>294,001,373.75</b>	<b>1,649,363,054.76</b>	<b>2,793,926,268.88</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	309,267,981.47	309,267,981.47
D09	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>850,561,840.37</b>	<b>294,001,373.75</b>	<b>1,958,631,036.23</b>	<b>3,103,194,250.35</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>558,559,983.00</b>	<b>522,515,568.00</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	-	-
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,100,000.00</b>	<b>2,437,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,100,000.00	2,437,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	3,100,000.00	2,437,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,100,000.00	2,437,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>555,459,983.00</b>	<b>520,078,568.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	534,652,800.00	507,594,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	534,652,800.00	507,594,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	20,807,183.00	12,483,968.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	623,530.00	5,154,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,183,653.00	5,829,488.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>538,266,624.00</b>	<b>522,515,568.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>538,266,624.00</b>	<b>522,515,568.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>493,930,314.87</b>	<b>463,473,744.05</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	313,474,006.61	288,292,164.19
210101	Үндсэн цалин	184,300,704.94	177,936,387.19
210102	Нэмэгдэл	69,247,030.20	62,461,316.00
210104	Урамшуулал	13,113,400.00	362,813.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,812,871.47	47,531,648.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	37,704,999.67	37,799,736.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,682,825.76	26,397,184.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,755,659.57	2,555,197.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,514.79	2,596,139.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	584,448.45	564,223.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,846,551.10	5,686,991.76
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24,025,185.59	26,315,785.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,975,185.59	15,465,785.00
210302	Түлш, халаалт	7,700,000.00	10,500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	350,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	39,631,829.00	34,382,050.00

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

210401	Бичиг хэрэг	4,053,840.00	3,009,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,659,655.00	21,437,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,051,450.00	7,384,450.00
210404	Ном, хэвлэл	447,700.00	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	665,900.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,753,284.00	1,580,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>853,500.00</b>	<b>5,351,200.00</b>
210502	Хоол, хүнс	-	3,969,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	853,500.00	1,382,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>14,100,000.00</b>	<b>10,235,600.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,100,000.00	1,411,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	168,900.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	8,655,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>8,780,000.00</b>	<b>3,600,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	8,780,000.00	3,600,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,743,129.00</b>	<b>2,337,607.99</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,855,100.00	1,125,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	377,550.00	249,375.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	317,248.00	311,356.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	109,800.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	295,000.00
210807	Газрын төлбөр	183,431.00	267,896.99
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>46,617,665.00</b>	<b>55,159,600.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,617,665.00	55,159,600.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>44,336,309.13</b>	<b>59,041,823.95</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>23,648,088.00</b>	<b>13,913,400.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	342,718.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307,800.00	12,433,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,997,570.00	1,480,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>45,128,423.95</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,128,423.95
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>20,688,221.13</b>	<b>-</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,688,221.13	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>20,293,359.00</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>20,293,359.00</b>	<b>-</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>20,293,359.00</b>	<b>-</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>20,293,359.00</b>	<b>-</b>
223001	Бусад хөрөнгө	20,293,359.00	-
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(20,293,359.00)</b>	<b>-</b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	528,834,400.00	464,903,176.05
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	528,834,400.00	464,903,176.05
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	514,921,000.00	450,989,776.05
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	319,320,000.00	287,929,351.19
210101	Үндсэн цалин	186,212,800.00	177,936,387.19
210102	Нэмэгдэл	85,259,900.00	62,461,316.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,847,300.00	47,531,648.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	40,384,700.00	37,799,736.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,608,600.00	26,302,457.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,555,200.00	2,555,197.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,194,000.00	2,596,139.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	638,800.00	564,223.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,388,100.00	5,781,719.74
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,150,000.00	26,315,785.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,300,000.00	15,465,785.00
210302	Түлш, халаалт	10,500,000.00	10,500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	350,000.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	32,292,800.00	30,986,695.00
210401	Бичиг хэрэг	3,010,800.00	3,009,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,060,000.00	18,042,395.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,672,000.00	7,384,450.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,580,000.00	1,580,000.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	1,443,100.00	1,382,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,443,100.00	1,382,200.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	10,236,300.00	10,235,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,412,200.00	1,411,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	168,900.00	168,900.00
210604	Урсгал засвар	8,655,200.00	8,655,200.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,180,400.00	3,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,180,400.00	3,600,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,313,700.00	2,337,607.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,131,900.00	1,125,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	249,375.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	315,000.00	311,356.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	295,800.00	295,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	267,896.99
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	74,600,000.00	50,402,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,600,000.00	50,402,800.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	13,913,400.00	13,913,400.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	13,913,400.00	13,913,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,433,400.00	12,433,400.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,480,000.00	1,480,000.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	-	-
620001	Удирдах ажилтан		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		
620003	Үйлчлэх ажилтан		
620004	Гэрээт ажилтан		

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>12,483,968.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>12,483,968.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	12,483,968.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	362,813.00
210104	Урамшуулал	362,813.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,395,355.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,395,355.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,969,000.00
210502	Хоол, хүнс	3,969,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	4,756,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,756,800.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>12,483,968.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>12,483,968.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,154,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,829,488.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1500,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

## 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 Матад сумын ЗДТГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитор Ч.Удвалноров нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Матад сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/35 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл нь нутгийн захиргааны байгууллагыг шаардлагатай мэдээллээр хангах, иргэдэд төрийн үйлчилгээг хүргэх.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус байгууллага нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд хяналтыг санхүүгийн албаны дарга хэрэгжүүлэн ажилладаг байна.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

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

Матад 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 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 724.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 7.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 92.4 сая төгрөг болж 7.4 сая төгрөгөөр өссөн нь хангамжийн материалтай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,354.2 сая төгрөг болж 521.7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 8.8 сая төгрөгийн барилга байгууламж, 274.7 сая төгрөгийн дуусаагүй барилга байгууламж, 238.1 сая төгрөгийн бусад хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 195.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь өмнөх онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалтай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 10.6 сая төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

### **3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв**

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

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 528.8 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 528.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 528.8 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 525.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 3.1 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр баталснаас 18.1 сая төгрөгийг дутуу санхүүжүүлж 0.7 сая төгрөгийн орлогын төлөвлөгөө тасалсан байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 462.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 2.4 сая төгрөг, нийт 464.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 45.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардал 464.9 сая төгрөг буюу 87.9 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

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

#### **3.6.3 Нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 5.2 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 5.8 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1500,0 сая, нийт 12.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Малын арьс товруутах өвчин, Ковид-19 цар тахалтай холбоотой тээвэр, шатахууны зардалд 3.4 сая, хоол хүнсний зардалд 3.9 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 5.2 төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал гараагүй байна.

### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Матад сумын ЗДТГ нь 2021 онд нийт 145 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 6 мэдээллийг хуулийн хугацааг хоцроон мэдээлсэн байна.

#### **3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

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

#### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 573.6 сая төгрөгийн 3 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

#### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

**Дараагийн аудитаар захиргааны хэм хэмжээгээр тогтоосон тогтоол, журмуудыг мөрдөж ажиллаж байгаа эсэхийг анхаарч үзэх.**

### **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 3.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн.

#### **4.1 Залруулсан алдаа**

Тайлант хугацаанд залруулсан алдаа байхгүй болно.

#### 4.2 Төлбөрийн акт

Төсвийн хөрөнгөөр Тамгын дарга ажлын дүрэмт хувцас худалдан авч 0.2 сая төгрөгийг зарцуулсан нь ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4-д "энэ тогтоол батлагдахаас өмнө ... албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, ... худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх" гэснийг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### 4.3 Албан шаардлага

Төсвийн хөрөнгөөс Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах;" гэж заасны дагуу батлагдсан төсвийн зардлын дүнд 3.5 сая төгрөгийн хэмнэлттэй байхаар удирдан зохион байгуулж ажиллаагүй байна.

#### 4.4 Зөвлөмж

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

##### 1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд Шилэн дансны сайтад 6 мэдээлэл хуулийн хугацаа хоцроон мэдээлсэн.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заасныг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Матад сумын ЗДТГ	3	3.7	-	-	1	0.2	1	3.5	1	-