

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2022/21/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
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: Б.Оюунхэрлэн

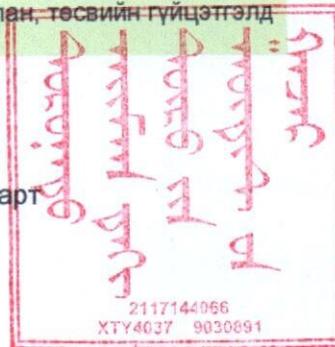
Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

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





Товчилсон үгийн жагсаалт

- | | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ЗГ | Засгийн газар |
| ЗДТГ | Засаг даргын Тамгын газар |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |

1. Аудитын санал дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1000 Дорнодын Зүрхний Тал
АДТ Санхүүгийн Урьдчилсан Төв

2022.02.24 № 189

Тайлангийн № _____

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 Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

011020944

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>100,535,511.00</u>	<u>116,814,884.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100,535,511.00	116,814,884.00
351	Түүхий эд материал	5,098,500.00	13,413,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,098,500.00	13,413,100.00
354	Хангамжийн материал	25,491,011.00	32,730,784.00
35410	Бичиг хэргийн материал	689,200.00	852,300.00
35420	Аж ахуйн материал	17,198,455.00	21,993,655.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	201,550.00	3,311,023.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,401,806.00	6,573,806.00
35500	Биологийн хөрөнгө	946,000.00	1,671,000.00
35600	Мал амьтад	69,000,000.00	69,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>764,786,633.90</u>	<u>952,982,465.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	764,786,633.90	952,982,465.33
392	Биет хөрөнгө	744,043,630.63	932,578,902.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	370,100,273.21	370,100,273.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,411,106.88)	(24,616,660.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,085,705.00	75,885,705.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,423,423.12)	(39,784,564.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	124,955,403.00	131,590,303.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,580,358.42)	(58,714,668.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,661,505.00	32,661,505.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,536,937.01)	(20,761,803.11)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	6,140,461.10	6,140,461.10
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,884,771.80)	(4,191,794.80)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	-	20,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	437,183,597.00	661,272,345.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(176,246,716.45)	(217,002,199.72)
393	Биет бус хөрөнгө	20,743,003.27	20,403,563.23
39301	Програм хангамж	2,297,200.00	2,297,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,354,196.73)	(1,693,636.77)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,300,000.00	20,300,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(500,000.00)	(500,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>865,322,144.90</u>	<u>1,069,797,349.33</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>865,322,144.90</u>	<u>1,069,797,349.33</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	865,322,144.90	1,069,797,349.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	337,198,534.17	337,198,534.17
51101	Өмч: - төрийн	19,800,000.00	19,800,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	262,695,223.01	467,170,427.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	262,695,223.01	262,695,223.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	204,475,204.43

51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	245,628,387.72	245,628,387.72
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	865,322,144.90	1,069,797,349.33

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	571,027,108.00	746,856,621.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	183,547,705.00	368,208,748.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	183,547,705.00	368,208,748.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	183,547,705.00	368,208,748.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,002,500.00	600,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	24,500,000.00	142,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	151,045,205.00	225,108,748.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	387,479,403.00	378,647,873.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,312,403.00	2,635,773.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,312,403.00	897,942.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,737,831.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	383,167,000.00	376,012,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	383,167,000.00	376,012,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	461,071,861.82	542,381,416.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461,071,861.82	530,514,916.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,327,419.56	488,801,702.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	205,583,591.46	238,927,562.65
210101	Үндсэн цалин	183,325,847.40	192,521,934.65
210102	Нэмэгдэл	20,809,344.06	46,405,628.00
210104	Урамшуулал	1,448,400.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,762,501.13	38,226,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,806,101.13	24,070,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,664,500.00	5,661,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,055,600.00	2,264,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,600.00	566,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,722,700.00	5,662,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,026,425.66	18,839,545.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,043,159.15	4,178,257.57
210302	Түлш, халаалт	18,338,966.51	12,456,288.00

210303	Цэвэр, бохир ус	644,300.00	2,205,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,075,050.00	42,419,958.00
210401	Бичиг хэрэг	5,067,800.00	2,821,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,818,580.00	33,933,898.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,019,170.00	3,401,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,169,500.00	2,263,060.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	600,000.00	5,978,010.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	715,317.00
210604	Урсгал засвар	600,000.00	5,262,693.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00	4,640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	4,640,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,833,235.00	905,481.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	884,800.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,955.00	221,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234,480.00	201,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	210,644.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,946,616.31	138,865,145.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,127,003.00	68,537,329.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,819,613.31	70,327,816.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,744,442.26	41,713,213.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,453,300.00	1,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,453,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	73,291,142.26	40,713,213.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,291,142.26	40,713,213.78
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	11,866,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	11,866,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	11,866,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	109,955,246.18	204,475,204.43
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,885,930.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	23,885,930.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(23,885,930.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	86,069,316.18	204,475,204.43

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн

C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	262,695,223.01	865,322,144.90
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	262,695,223.01	865,322,144.90
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	262,695,223.01	865,322,144.90
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	262,695,223.01	865,322,144.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	262,695,223.01	865,322,144.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн			204,475,204.43	204,475,204.43
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	467,170,427.44	1,069,797,349.33



2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	419,981,903.00	521,747,873.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,502,500.00	143,100,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,502,500.00	143,100,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,502,500.00	143,100,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,002,500.00	600,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	24,500,000.00	142,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	387,479,403.00	378,647,873.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,312,403.00	2,635,773.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,312,403.00	897,942.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,737,831.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	383,167,000.00	376,012,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	383,167,000.00	376,012,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	418,001,903.00	494,605,873.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,001,903.00	494,605,873.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	328,257,460.74	452,892,659.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,738,947.46	238,927,562.65

210101	Үндсэн цалин	184,481,203.40	192,521,934.65
210102	Нэмэгдэл	20,809,344.06	46,405,628.00
210104	Урамшуулал	1,448,400.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,404,999.13	38,226,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,448,599.13	24,070,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,664,500.00	5,661,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,055,600.00	2,264,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,600.00	566,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,722,700.00	5,662,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,443,349.15	21,949,018.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,043,159.15	4,178,257.57
210302	Түлш, халаалт	16,755,890.00	15,565,761.00
210303	Цэвэр, бохир ус	644,300.00	2,205,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,115,227.00	26,512,260.00
210401	Бичиг хэрэг	5,239,800.00	2,931,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,408,057.00	16,683,500.00
210403	Шүүдан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,019,170.00	3,401,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,448,200.00	3,495,760.00
2105	Нормативт зардал	985,000.00	2,200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	985,000.00	2,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,162,350.00	10,402,693.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,562,350.00	5,075,000.00
210604	Урсгал засвар	600,000.00	5,327,693.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00	4,640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	4,640,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,833,235.00	905,481.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	884,800.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,955.00	221,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234,480.00	201,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	210,644.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,074,353.00	109,129,644.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,074,353.00	109,129,644.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,744,442.26	41,713,213.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,453,300.00	1,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,453,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	73,291,142.26	40,713,213.78

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,291,142.26	40,713,213.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,980,000.00	27,142,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,980,000.00	27,142,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,980,000.00	27,142,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,980,000.00	27,142,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,980,000.00	27,142,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(1,980,000.00)	(27,142,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	519,112,100.00	478,448,886.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	491,612,100.00	451,306,886.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	490,612,100.00	450,306,886.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	271,165,100.00	238,927,562.65
210101	Үндсэн цалин	224,623,000.00	192,521,934.65
210102	Нэмэгдэл	46,542,100.00	46,405,628.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,226,000.00	38,226,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,070,800.00	24,070,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,661,600.00	5,661,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,400.00	2,264,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,400.00	566,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,662,800.00	5,662,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,200,000.00	21,949,018.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,880,000.00	4,178,257.57
210302	Түлш, халаалт	14,000,000.00	15,565,761.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,320,000.00	2,205,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,377,300.00	26,359,260.00
210401	Бичиг хэрэг	2,878,100.00	2,931,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,219,400.00	16,530,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,758,000.00	3,401,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,521,800.00	3,495,760.00
2105	Нормативт зардал	2,220,000.00	2,200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,220,000.00	2,200,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,917,900.00	10,402,693.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,075,100.00	5,075,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	122,500.00	-
210604	Урсгал засвар	5,720,300.00	5,327,693.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,650,000.00	4,640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,650,000.00	4,640,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,612,200.00	905,481.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,100.00	221,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,200.00	201,912.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	210,800.00	210,644.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,100.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,243,600.00	106,696,871.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,065,000.00	106,696,871.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	178,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,500,000.00	27,142,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,500,000.00	27,142,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	27,500,000.00	27,142,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		478,448,886.22
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		478,448,886.22
132001	Орон нутгийн төсвөөс	376,012,100.00	335,348,886.22
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс	142,500,000.00	142,500,000.00
1200042	Өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,585,773.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,585,773.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,585,773.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	153,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	153,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,432,773.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,432,773.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,635,773.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,635,773.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	897,942.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,705,831.00
131106	Төсвийн урамшуулал	32,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	2117144968
	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 Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

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

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 24 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, улсын бодлого мэдээллийг иргэдэд хүргэх зорилгоор үйл ажиллагаагаа явуулдаг.

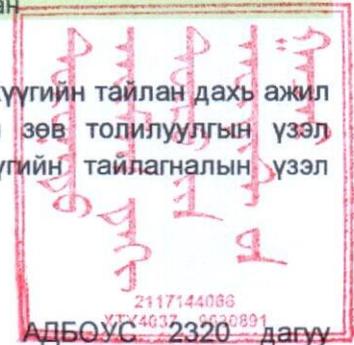
Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус байгууллага нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын нэгжгүй 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.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв тодиргуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн, хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.



3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 461.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.7 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 116.8 сая төгрөг болж 16.3 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авалттай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,320.2 сая төгрөг болж 258.5 сая төгрөгөөр өссөн нь 33.4 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан, 225.1 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 175.8 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого болон урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих орлого өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 81.4 сая төгрөгөөр өссөн нь хангамж, бараа материалын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал өссөнтэй 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 624.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 624.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 519.1 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 376.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 142.5 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс, 0.6 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 376.0 сая, урьд оны үлдэгдлээс 142.5 сая төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 0.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, гүйцэтгэл 478.4 сая төгрөг буюу 92.1 хувьтай байна. 40.6 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 2.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 2.5 сая төгрөгийг зарцуулж, 0.05 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд зааснаар 2021 оны төсвийн хуваарь, түүний гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ зэрэг тоо мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулсан 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 16.4 сая төгрөгийн 1 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц чухал асуудал гараагүй.



4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 8.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Албан шаардлага

Бараа материалын худалдан авалтыг тухай бүрд нь бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1. "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" 3 дугаар зүйлийн 3.1.1."нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь" гэж мөнгө хүлээн авсан, эсхүл төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр орлогыг олсон үед, зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх аргыг; гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Бараа материал худалдаж аваад шууд зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө", 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:" 14.4.5. "бүх орлого;" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

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	Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар	2	8.4					2	8.4		