ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/23/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чойбалсан хот
2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn
Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын
менежер: И.Сэмжидмаа
Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Баяртуул
Утас: 70584207 Цахим хаяг:Bayartuulj@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
ДОА	Дорнод аймаг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын 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....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан....11
3.1. Ерөнхий зүйл....11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт....14
Залруулсан алдаа....14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 14
Аудитын зөвлөмж....14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.22 № 104

танай __________ -ны № __________ -т

ГУРВАНЗАГАЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.ЦЭЦЭГСҮРЭН 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 Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 80.0 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

011021217

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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**96,145,560.51**	**100,535,511.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	95,675,560.51	100,535,511.00
351	**Түүхий эд материал**	1,964,000.00	5,098,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,964,000.00	5,098,500.00
354	**Хангамжийн материал**	24,711,560.51	25,491,011.00
35410	Бичиг хэргийн материал	476,200.00	689,200.00
35420	Аж ахуйн материал	17,039,755.00	17,198,455.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,793,799.51	201,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,401,806.00	7,401,806.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	946,000.00
35600	Мал амьтад	69,000,000.00	69,000,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	470,000.00	-
36300	Тэжээлийн нөөц	470,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**685,905,122.21**	**764,786,633.90**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	685,905,122.21	764,786,633.90
392	**Биет хөрөнгө**	664,822,678.90	744,043,630.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	370,100,273.21	370,100,273.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,205,553.44)	(16,411,106.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	63,135,705.00	68,085,705.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,362,282.08)	(29,423,423.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	113,788,333.00	124,955,403.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,277,115.82)	(50,580,358.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,185,651.77	32,661,505.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,487,099.51)	(18,536,937.01)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	6,140,461.10	6,140,461.10
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,577,748.80)	(3,884,771.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	334,854,223.00	437,183,597.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,472,168.53)	(176,246,716.45)
393	**Биет бус хөрөнгө**	21,082,443.31	20,743,003.27
39301	Програм хангамж	2,514,800.00	2,297,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,232,356.69)	(1,354,196.73)
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**	**782,050,682.72**	**865,322,144.90**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,797,854.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,797,854.00	-
413	**Өглөг**	2,797,854.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,797,854.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**779,252,828.72**	**865,322,144.90**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	779,252,828.72	865,322,144.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	356,998,534.17	356,998,534.17
51101	Өмч: - төрийн	356,998,534.17	356,998,534.17
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	176,625,906.83	262,695,223.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	176,625,906.83	176,625,906.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	86,069,316.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	245,628,387.72	245,628,387.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**782,050,682.72**	**865,322,144.90**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**371,059,189.00**	**571,027,108.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**68,892,208.00**	**183,547,705.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	68,892,208.00	183,547,705.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,892,208.00	183,547,705.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,152,725.00	8,002,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	24,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	63,739,483.00	151,045,205.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**302,166,981.00**	**387,479,403.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,301,281.00	4,312,403.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,301,281.00	4,312,403.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	287,865,700.00	383,167,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	287,865,700.00	383,167,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**345,520,218.78**	**461,071,861.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**345,520,218.78**	**461,071,861.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	342,108,218.78	371,327,419.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	176,632,113.00	205,583,591.46
210101	Үндсэн цалин	176,632,113.00	183,325,847.40
210102	Нэмэгдэл	-	20,809,344.06
210104	Урамшуулал	-	1,448,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,502,100.00	32,762,501.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,006,200.00	22,806,101.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,863,800.00	2,664,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,490,700.00	2,055,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	373,200.00	513,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,768,200.00	4,722,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,920,164.00	22,026,425.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,867,861.00	3,043,159.15
210302	Түлш, халаалт	11,880,903.00	18,338,966.51
210303	Цэвэр, бохир ус	171,400.00	644,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	43,321,182.00	29,075,050.00
210401	Бичиг хэрэг	5,519,478.00	5,067,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,069,079.00	17,818,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,783,600.00	4,019,170.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,949,025.00	2,169,500.00
2105	**Нормативт зардал**	1,586,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	1,136,900.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,213,800.00	600,000.00
210604	Урсгал засвар	8,213,800.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,292,760.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,292,760.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,149,957.00	1,833,235.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,876,040.00	884,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	608,917.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	113,955.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	234,480.00
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	58,489,242.78	75,946,616.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,874,875.00	23,127,003.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,614,367.78	52,819,613.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,412,000.00	89,744,442.26
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,412,000.00	16,453,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,412,000.00	16,453,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	73,291,142.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	73,291,142.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**25,538,970.22**	**109,955,246.18**
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)**	**25,538,970.22**	**86,069,316.18**

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)**	**307,319,706.00**	**419,981,903.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,759,675.00**	**32,502,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,759,675.00	32,502,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	4,759,675.00	32,502,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,759,675.00	8,002,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	24,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**302,560,031.00**	**387,479,403.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,694,331.00	4,312,403.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,694,331.00	4,312,403.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	287,865,700.00	383,167,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	287,865,700.00	383,167,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**307,319,706.00**	**418,001,903.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**307,319,706.00**	**418,001,903.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**303,907,706.00**	**328,257,460.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	176,334,600.00	206,738,947.46
210101	Үндсэн цалин	176,334,600.00	184,481,203.40
210102	Нэмэгдэл	-	20,809,344.06
210104	Урамшуулал	-	1,448,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,502,100.00	34,404,999.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,006,200.00	24,448,599.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,863,800.00	2,664,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,490,700.00	2,055,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	373,200.00	513,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,768,200.00	4,722,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,725,000.00	20,443,349.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,867,861.00	3,043,159.15
210302	Түлш, халаалт	11,685,739.00	16,755,890.00
210303	Цэвэр, бохир ус	171,400.00	644,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,147,474.00	28,115,227.00
210401	Бичиг хэрэг	5,481,478.00	5,239,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,436,996.00	16,408,057.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,903,600.00	4,019,170.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,325,400.00	2,448,200.00
2105	**Норматив зардал**	2,586,900.00	985,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,136,900.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,450,000.00	985,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,793,800.00	2,162,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,250,000.00	1,562,350.00
210604	Урсгал засвар	3,543,800.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,292,760.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,292,760.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,664,157.00	1,833,235.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,876,040.00	884,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	608,917.00	113,955.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	234,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,514,200.00	-
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,860,915.00	30,074,353.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,860,915.00	30,074,353.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,412,000.00**	**89,744,442.26**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,412,000.00	16,453,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,412,000.00	16,453,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	73,291,142.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	73,291,142.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**1,980,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**1,980,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**1,980,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	1,980,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,980,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(1,980,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	(0.00)
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 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	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	356,998,534.17	245,628,387.72	176,625,906.83	779,252,828.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**356,998,534.17**	**245,628,387.72**	**176,625,906.83**	**779,252,828.72**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**356,998,534.17**	**245,628,387.72**	**176,625,906.83**	**779,252,828.72**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**356,998,534.17**	**245,628,387.72**	**176,625,906.83**	**779,252,828.72**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**356,998,534.17**	**245,628,387.72**	**176,625,906.83**	**779,252,828.72**
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 зөвшөөрөгүй 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	86,069,316.18	86,069,316.18
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**356,998,534.17**	**245,628,387.72**	**262,695,223.01**	**865,322,144.90**

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**	408,267,000.00	334,975,857.74
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	406,267,000.00	332,995,857.74
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	389,813,700.00	316,542,557.74
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	223,190,000.00	205,290,547.46
210101	Үндсэн цалин	205,748,000.00	184,481,203.40
210102	Нэмэгдэл	17,442,000.00	20,809,344.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,405,000.00	34,404,999.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,448,600.00	24,448,599.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,569,200.00	2,664,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,055,600.00	2,055,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,600.00	513,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,818,000.00	4,722,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,203,100.00	20,443,349.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,573,100.00	3,043,159.15
210302	Түлш, халаалт	16,634,400.00	16,755,890.00
210303	Цэвэр, бохир ус	995,600.00	644,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,285,100.00	26,885,477.00
210401	Бичиг хэрэг	6,395,600.00	5,239,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,877,000.00	15,178,307.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,048,000.00	4,019,170.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,964,500.00	2,448,200.00
2105	**Нормативт зардал**	4,000,000.00	985,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	985,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,050,000.00	2,162,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,800,000.00	1,562,350.00
210604	Урсгал засвар	10,250,000.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,122,200.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,122,200.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур**	5,357,400.00	1,833,235.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	3,960,500.00	884,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	113,955.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	234,480.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	426,900.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,200,900.00	21,037,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,200,900.00	21,037,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,453,300.00	16,453,300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,453,300.00	16,453,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,453,300.00	16,453,300.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,000,000.00**	**1,980,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,000,000.00	1,980,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,000,000.00	1,980,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**11,714,903.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**11,714,903.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	11,714,903.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,448,400.00
210104	Урамшуулал	1,448,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,229,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,229,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,036,753.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,036,753.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	4,312,403.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,312,403.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,312,403.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Г.Цэцэгсүрэн 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 17–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 болон 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 345,520.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 6,910.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн

тайлангийн зардлын 461,071.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 9,221.4 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 83,271.5 мянган төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо 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			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	96,145.5	100,535.5	4,390.0
Үндсэн хөрөнгө	685,905.1	764,786.6	78,881.5
Нийт хөрөнгө	**782,050.6**	**865,322.1**	**83,271.5**
Өр төлбөр	2,797.8	0	(2,797.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	779,252.8	865,322.1	86,069.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**782,050.6**	**865,322.1**	**83,271.5**

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 764,786.6 мянган төгрөг болж 78,881.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 154,252.9 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 4,662.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн, аймаг болон сумын ИТХ-ын тогтоолын дагуу 27,214.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, тайлант жилийн элэгдлийн зардал нь 52,819.6 мянган төгрөгийн болсноос шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 865,322.1 мянган төгрөг болж 86,069.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 199,967.9 мянган төгрөгөөр буюу 53.9 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь орон нутгийн санхүүжилт, үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн авсан үндсэн хөрөнгийн орлогоос шалтгаалж нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 139,437.9 мянган төгрөгөөр буюу 40.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 19.7 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардал 29.8 хувь, бусад урсгал шилжүүлэг 29.8 хувиар тус тус нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд 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 524,266.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 524,266.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 115,999.3 мянган төгрөгөөр бууруулж, төсвөөс санхүүжих 393,667.0 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 14,000.0 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 600.0 мянган төгрөг нийт 408,267.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 хэмжээг санхүүжүүлэхээр 408,267.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон төсвөөс 408,267.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 334,975.8 мянган төгрөг зарцуулж, 73,291.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 334,975.8 мянган төгрөг буюу 82.0 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 17,899.5 мянга, байр ашиглалтын зардлыг 759.7 мянга, хангамжийн материалын зардлыг 11,399.6 мянга, норматив зардлыг 3,015.0 мянга, эд хогшлын зардал 17,887.6 мянга, томилолтын зардлыг 1,622.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлэх бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 3,524.2 мянга, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал 17,163.3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-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 4,312.4 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 7,402.5 мянга, нийт 11,714.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалингийн зардалд 1,448.8 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 1,229.7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 9,036.8 мянга, нийт 11,714.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэл, орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 151 мэдээллээс 113 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж, 38 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроож шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 1 зарлагын 16,453.3 мянган төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 38,100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2,300.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 31,900.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,100.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн өгсний хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 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
Төлбөрийн акт	1	2,300.0	1	2,300.0	-	-	-
Албан шаардлага	1	31,900.0	1	31,900.0			
Зөвлөмж	2	3,900.0	2	3,900.0	-	-	-
Нийт дүн	4	38,100.0	4	38,100.0	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 23,876.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7,423.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 16,453.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

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

1.Бараа үйлчилгээний бусад зардал болон шатахууны зардлуудын хаалтын бичилтийг хийхдээ 7,423.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэснийг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 16,453.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

1. Тайлант онд нийт 16,453.3 мянган төгрөгийн 1 зардлын гүйлгээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалттай нийцэхгүй, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***Гурванзагал сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/132/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	***Гурванзагал сумын ЗДТГ***		Мянган төгрөгөөр

№	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	Тайлант онд нийт 16,453.3 мянган төгрөгийн 4 зардлын гүйлгээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд мэдээлээгүй байна.	16,453.3	Албан шаардлага	Дарга	Г.Цэцэгсүрэн
ДҮН		**16,453.3**			