



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/11/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

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
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн 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.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4. Материаллаг байдал	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	16
Залруулсан алдаа.....	16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	16
Аудитын зөвлөмж.....	17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	17
4. Менежментийн захидал	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	18

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

2021.03.24 № 35д
танай _____-ны № _____-т

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 8.9.3-т заасны дагуу Матад сумын нэгтгэсэн 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.

Матад сумын нэгтгэсэн 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. Матад сумын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 82,2 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.



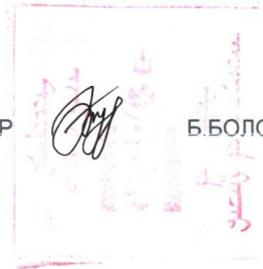
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,128,824,173.94	1,128,535,716.77
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	528,335,820.16	502,325,178.87
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	528,326,420.16	502,325,178.87
3121	Төгрөг	528,326,420.16	502,325,178.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	528,326,420.16	502,325,178.87
33	АВЛАГА	275,903,547.00	275,776,889.30
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/		53,214.30
335	Бусад авлага	275,903,547.00	275,723,675.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		354,233.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	275,903,547.00	275,369,442.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	324,584,806.78	350,433,648.60
351	Түүхий эд материал	28,379,156.66	27,210,475.35
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,650,554.35	25,034,594.35
35130	Эм боох материал	9,728,602.31	2,175,881.00
354	Хангамжийн материал	284,693,650.12	311,711,173.25
35410	Бичиг хэргийн материал	202,953.00	1,120,049.00
35420	Аж ахуйн материал	57,874,243.70	62,970,465.86
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,230,712.00	6,009,043.98
35460	Хүнсний материал	2,492,294.70	5,290,634.27
35470	Бусад хангамжийн материал	215,893,446.72	236,320,980.14
35600	Мал амьтад	11,512,000.00	11,512,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,081,605,801.78	5,180,209,564.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,081,605,801.78	5,180,209,564.74
392	Биет хөрөнгө	3,992,598,559.92	5,091,309,874.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,044,760,452.26	2,609,142,680.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,760,706.25)	(174,731,674.07)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	378,562,556.40	501,594,881.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(251,405,971.66)	(288,767,282.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	349,676,596.97	430,025,788.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,977,301.31)	(223,673,548.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	130,013,744.60	190,407,928.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,407,779.18)	(74,922,378.06)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	156,000.00	156,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,899.78)	(135,699.74)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290,000,000.00	290,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,883,759,488.29	2,227,724,871.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(735,648,620.42)	(842,341,808.06)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	300,000,000.00	446,830,115.00
393	Биет бус хөрөнгө	89,007,241.86	88,899,689.82
39301	Програм хангамж	2,967,200.00	2,967,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,779,470.10)	(2,530,910.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,463,400.00	88,463,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,210,429,975.72	6,308,745,281.51
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	741,447.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	741,447.00
413	Өглөг	-	741,447.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		354,233.00
4136	Бусад өглөг	-	387,214.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		387,214.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,210,429,975.72	6,308,003,834.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,210,429,975.72	6,308,003,834.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,376,418,308.63	2,376,418,308.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,093,588,884.65	3,191,162,743.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,279,134,868.88	2,093,588,884.65
51220	Тайланг үеийн үр дүн	814,454,015.77	1,097,573,858.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	740,422,782.44	740,422,782.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,210,429,975.72	6,308,745,281.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,990,374,301.93	3,781,935,401.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	143,964,303.04	73,836,509.21
110	Орлогын албан татвар	135,562,498.04	64,681,544.21
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	135,562,498.04	64,681,544.21
110002	Үйл ажиллагааны орлого	252,000.00	15,258,554.49
110003	Хөрөнгийн орлого		19,900,285.87
110008	Шууд бус орлого	135,310,498.04	29,522,703.85
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,530,000.00	1,545,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,530,000.00	1,545,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6,871,805.00	7,609,965.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,296,320.00	2,431,830.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,296,320.00	1,896,630.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж		535,200.00
1181	Газрын төлбөр	-	3,224,940.00
118101	Газрын төлбөр		1,622,300.00
118102	Дуудлага худалдаа		1,602,640.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4,575,485.00	1,953,195.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4,575,485.00	1,953,195.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,183,579,097.34	1,668,057,224.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	992,329,097.34	1,335,658,224.39
120003	Торгуулийн орлого	11,437,272.80	4,665,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	948,318,422.31	1,316,416,864.39
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,891,674.00	8,751,173.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,100,000.00	500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	942,326,748.31	1,307,165,691.39
120009	Бусад орлого	16,722,608.80	14,576,360.00
122	Тусламжийн орлого	191,250,000.00	332,399,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	191,250,000.00	332,399,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,662,830,901.55	2,040,041,668.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,093,285,600.00	1,234,546,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,093,285,600.00	1,234,546,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,741,175.00	39,239,898.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,437,550.00	623,530.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,434,285.00	38,460,368.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд	11,869,340.00	156,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,478,598,456.55	743,685,100.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	502,904,700.00	538,906,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	221,256,000.00	204,779,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	22,205,670.00	22,569,770.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,205,670.00	22,569,770.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,014,861,168.16	2,779,992,792.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,734,231,082.16	2,287,562,270.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,955,336,446.36	2,166,395,815.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,100,480,221.91	1,317,391,309.11
210101	Үндсэн цалин	861,353,291.14	917,696,497.14
210102	Нэмэгдэл	95,942,071.89	265,166,309.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		2,824,251.00
210104	Урамшуулал	94,468,200.00	84,891,380.38
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,716,658.88	46,812,871.47

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,657,013.29	175,887,602.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,350,513.29	118,159,059.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,889,200.00	15,982,821.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,596,200.00	11,644,224.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,667,600.00	2,745,087.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,153,500.00	27,356,410.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,662,597.00	72,518,775.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,495,407.00	25,150,059.26
210302	Түлш, халаалт	34,130,000.00	40,862,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,037,190.00	6,506,716.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,291,953.25	81,302,681.52
210401	Бичиг хэрэг	11,073,314.00	8,300,455.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,643,869.25	45,633,559.52
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,384,750.00	9,897,250.00
210404	Ном, хэвлэл	2,156,100.00	1,513,526.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	1,064,300.00	1,718,412.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,969,620.00	14,239,479.00
2105	Нормативт зардал	129,160,309.90	89,756,582.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,197,873.00	39,322,087.31
210502	Хоол, хүнс	77,663,636.90	43,885,145.43
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	21,298,800.00	6,549,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,578,255.00	15,677,697.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	555,000.00	4,717,000.00
210604	Урсгал засвар	34,023,255.00	10,960,697.00
2107	Томилолт, зочны зардал	21,041,000.00	16,942,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,041,000.00	16,942,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	27,628,870.00	30,912,820.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,980,622.00	27,333,778.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,060,000.00	1,590,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	642,300.00	777,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,436.00	362,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	387,000.00	192,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	195,300.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,712.00	206,344.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12,500.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	363,836,226.01	366,006,246.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,774,807.00	49,356,333.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,880,000.00	669,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	289,181,419.01	315,980,913.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	778,894,635.80	121,166,454.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,648,761.00	35,563,658.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	280,000.00	342,718.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,518,761.00	10,865,570.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21,307,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,850,000.00	3,047,570.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	754,437,756.55	263,279.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,	66,164,156.55	263,279.00
2135	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,808,118.25	85,339,517.98
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,808,118.25	85,339,517.98
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	280,630,086.00	492,430,522.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	280,630,086.00	492,430,522.00
223001	Бусад хөрөнгө	280,630,086.00	492,430,522.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	975,513,133.77	1,001,942,609.43
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	161,059,118.00	(95,631,249.36)
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	161,059,118.00	(95,631,249.36)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(161,059,118.00)	95,631,249.36
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	814,454,015.77	1,097,573,858.79

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,094,057,547.62	2,511,303,815.21
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	143,964,303.04	73,836,509.21
110	Орлогын албан татвар	135,562,498.04	64,681,544.21
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	135,562,498.04	64,681,544.21
110002	Үйл ажиллагааны орлого	252,000.00	15,258,554.49
110003	Хөрөнгийн орлого		19,900,285.87
110008	Шууд бус орлого	135,310,498.04	29,522,703.85
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,530,000.00	1,545,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,530,000.00	1,545,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6,871,805.00	7,609,965.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,296,320.00	2,431,830.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,296,320.00	1,896,630.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж		535,200.00
1181	Газрын төлбөр	-	3,224,940.00
118101	Газрын төлбөр		1,622,300.00
118102	Дуудлага худалдаа		1,602,640.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4,575,485.00	1,953,195.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4,575,485.00	1,953,195.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	238,351,275.03	397,425,638.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,101,275.03	65,026,638.00
120003	Торгуулийн орлого	11,437,272.80	4,665,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,100,000.00	45,785,278.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		45,285,278.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,100,000.00	500,000.00
120009	Бусад орлого	16,713,208.80	14,576,360.00
122	Тусламжийн орлого	191,250,000.00	332,399,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	191,250,000.00	332,399,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,711,741,969.55	2,040,041,668.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,142,196,668.00	1,234,546,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,093,285,600.00	1,234,546,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,741,175.00	39,239,898.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,437,550.00	623,530.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,434,285.00	38,460,368.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,869,340.00	156,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,478,598,456.55	743,685,100.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	502,904,700.00	538,906,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	221,256,000.00	204,779,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	22,205,670.00	22,569,770.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,205,670.00	22,569,770.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,470,377,725.00	1,967,541,095.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,470,377,725.00	1,967,541,095.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,691,321,089.20	1,845,347,260.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,100,480,221.91	1,317,004,095.11
210101	Үндсэн цалин	861,353,291.14	917,309,283.14
210102	Нэмэгдэл	95,942,071.89	265,166,309.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		2,824,251.00
210104	Урамшуулал	94,468,200.00	84,891,380.38
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,716,658.88	46,812,871.47

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,501,013.29	175,940,816.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,194,513.29	118,212,273.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,889,200.00	15,982,821.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,596,200.00	11,644,224.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,667,600.00	2,745,087.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,153,500.00	27,356,410.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,724,817.00	74,566,775.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,495,407.00	25,247,099.26
210302	Түлш, халаалт	34,130,000.00	42,910,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,099,410.00	6,409,676.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	76,506,669.00	75,700,381.00
210401	Бичиг хэрэг	9,642,864.00	8,736,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,411,455.00	42,180,250.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	8,384,750.00	9,897,250.00
210404	Ном, хэвлэл	2,424,900.00	1,436,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,064,300.00	1,893,612.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,578,400.00	11,556,129.00
2105	Нормативт зардал	132,569,200.00	81,642,740.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,214,373.00	33,120,485.00
210502	Хоол, хүнс	79,836,027.00	42,530,005.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,518,800.00	5,992,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,011,015.00	17,373,297.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,329,200.00	7,412,600.00
210604	Урсгал засвар	32,160,715.00	9,960,697.00
2107	Томилолт, зочны зардал	21,041,000.00	16,942,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,041,000.00	16,942,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,733,570.00	30,912,820.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,980,622.00	27,333,778.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,060,000.00	1,590,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	642,300.00	777,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,436.00	362,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	387,000.00	192,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	232,712.00	206,344.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12,500.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,753,583.00	55,264,235.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,873,583.00	53,685,125.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,880,000.00	1,579,110.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	779,056,635.80	122,193,834.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,810,761.00	36,591,038.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	280,000.00	342,718.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,680,761.00	11,892,950.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21,307,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,850,000.00	3,047,570.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	754,437,756.55	60,682,152.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,164,156.55	60,682,152.21
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,808,118.25	24,920,644.77
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,808,118.25	24,920,644.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	623,679,822.62	543,762,719.71
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	383,057,806.00	533,773,361.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	383,057,806.00	533,773,361.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	383,057,806.00	533,773,361.00
223001	Бусад хөрөнгө	280,630,086.00	492,430,522.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	102,427,720.00	41,342,839.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(383,057,806.00)	(533,773,361.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	99,975,000.00	36,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	99,975,000.00	36,000,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(99,975,000.00)	(36,000,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	140,647,016.62	(26,010,641.29)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	387,679,403.54	528,335,820.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	528,326,420.16	502,325,178.87

2.4 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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,376,418,308.63	740,422,782.44	1,279,134,868.88	4,395,975,959.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,376,418,308.63	740,422,782.44	1,279,134,868.88	4,395,975,959.95
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	Тайланг үеийн үр дүн			814,454,015.77	814,454,015.77
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,376,418,308.63	740,422,782.44	2,093,588,884.65	5,210,429,975.72
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,376,418,308.63	740,422,782.44	2,093,588,884.65	5,210,429,975.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,376,418,308.63	740,422,782.44	2,093,588,884.65	5,210,429,975.72
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн			1,097,573,858.79	1,097,573,858.79
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,376,418,308.63	740,422,782.44	3,191,162,743.44	6,308,003,834.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,820,434,100.00	2,412,471,761.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,009,892,900.00	1,863,747,880.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,970,684,000.00	1,827,499,560.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,368,051,800.00	1,303,890,695.11
210101	Үндсэн цалин	921,312,000.00	917,309,283.14
210102	Нэмэгдэл	309,989,500.00	265,166,309.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,968,200.00	2,824,251.00
210104	Урамшуулал	84,768,300.00	71,777,980.38
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,013,800.00	46,812,871.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	185,299,200.00	175,940,816.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,264,400.00	118,212,273.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,868,800.00	15,982,821.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,171,900.00	11,644,224.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,816,500.00	2,745,087.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,177,600.00	27,356,410.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,290,500.00	74,566,775.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,378,600.00	25,247,099.26
210302	Түлш, халаалт	45,300,000.00	42,910,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,611,900.00	6,409,676.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	83,261,500.00	74,045,826.00
210401	Бичиг хэрэг	10,825,800.00	8,736,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,473,100.00	40,065,695.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,309,000.00	9,897,250.00
210404	Ном, хэвлэл	1,450,000.00	1,436,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариут	2,657,400.00	1,893,612.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,546,200.00	12,016,129.00

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2105	Нормативт зардал	85,615,200.00	66,033,525.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,317,800.00	19,311,270.00
210502	Хоол, хүнс	57,513,400.00	40,730,005.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,784,000.00	5,992,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,265,300.00	37,362,787.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,543,700.00	27,402,090.00
210604	Урсгал засвар	15,721,600.00	9,960,697.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,361,000.00	11,780,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,361,000.00	11,780,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	39,155,000.00	30,912,820.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	34,227,200.00	27,333,778.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,770,000.00	1,590,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	777,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	421,000.00	362,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	209,800.00	192,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,267,000.00	206,344.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	160,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,384,500.00	52,966,215.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,934,400.00	50,887,115.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,450,100.00	2,079,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,208,900.00	36,248,320.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,208,900.00	36,248,320.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,501,100.00	11,892,950.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307,800.00	21,307,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,400,000.00	3,047,570.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	760,541,200.00	512,723,881.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	760,541,200.00	512,723,881.00
223001	Бусад хөрөнгө	760,541,200.00	512,723,881.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭ	50,000,000.00	36,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	50,000,000.00	36,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,820,434,100.00	2,463,127,517.52
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,234,546,900.00	1,148,944,103.02
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,234,546,900.00	1,148,944,103.02
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	805,835,100.00	913,929,366.50
132001	Орон нутгийн төсвөөс	601,056,100.00	709,150,366.50
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	204,779,000.00	204,779,000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС СА	26,513,000.00	22,569,770.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,513,000.00	22,569,770.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	421,140,100.00	45,285,278.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,100,000.00	45,285,278.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	332,399,000.00	332,399,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	332,399,000.00	332,399,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		277,180,581.09
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхсийн үлдэгдэл		327,836,337.09

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,239,898.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,239,898.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,897,180.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,113,400.00
210104	Урамшуулал	13,113,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,114,555.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,114,555.00
2105	Нормативт зардал	15,609,215.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,809,215.00
210502	Хоол, хүнс	1,800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,162,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,162,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,798,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,798,010.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	342,718.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	342,718.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	342,718.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,239,898.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,239,898.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	623,530.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,460,368.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	156,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Ө.Цэвээнсүрэн танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 05-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 23-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Матад сум нь үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Хөрөнгө оруулалт хөгжлийг дэмжих жил

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2020 онд Матад сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Матад сумын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн 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 1,954,336.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 39,086.7 мянган

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 2,685,264.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 53,705.3 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,098,315.3 мянган төгрөгөөр буюу 82.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, 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	528,335.8	502,325.2	26,010.6
Авлага	275,903.5	275,776.9	126,657.7
Урьдчилгаа			
Бараа материал	324,584.8	350,433.6	25,848.8
Үндсэн хөрөнгө	4,081,605.8	5,180,209.6	1,098,603.8
Нийт хөрөнгө	5,210,429.9	6,308,745.5	1,098,315.3
Өр төлбөр		741.4	741.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,210,429.9	6,308,003.8	1,097,573.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	5,210,429.9	6,308,745.5	1,098,315.3

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 502,325.2 мянган төгрөг болж 26,010.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь урьд оны үлдэгдлээс 2020 онд зарцуулсантай холбоотой шалтгаалжээ. Энэ нь Засаг даргын тамгын газрын халаалтын тогоог шинээр суурилуулж хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдсэн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 275,776.9 мянган төгрөг болж 126,657.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсөвт байгууллагуудын хүн амын орлогын албан татварын хөнгөлөлтийн авлага нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 2011- 2018 онуудад үүссэн, он удаан жил болсон 131,324.1 мянган төгрөгийг хувь хүнээс авах авлага байна.

Нийт авлагыг барагдуулбал сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлт өссөнөөр дараа дараагийн зээл олгоход үр дүнтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 350,433.6 мянган төгрөг болж 25,848.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь эргэлтийн хөрөнгө болон хандивын хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,787,312.8 мянган төгрөг болж 1,318,953.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь 4 айлын орон сууц шинээр баригдсан болон бусад эх үүсвэрээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 1,274,614.4 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 41,342,839.0 мянган төгрөг, хандиваар 2,996,207.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 741.4 мянган төгрөг болж 741.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь татвар хөнгөлөлттэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,308,003.8 мянган төгрөг болж 1,097,315.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь үр дүнгийн нийт орлого өмнөх оноос 208,438.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.2 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь санхүүгийн дэмжлэг, урьд оноос санхүүжих, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт болон төлбөргүй шилжүүлсэн авсан хөрөнгийн хэмжээ өссөнөөс шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 296,542.1 мянган төгрөгөөр буюу 12.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь өмнөх оны үлдэгдлээс санхүүжилт төлөвлөж хөрөнгө оруулалт болон тоног төхөөрөмж, урсгал зардлуудыг нэмэлтээр санхүүжүүлсэн 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 2,824,848.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,821,748.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 451,426.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,866,630.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 19 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,824,848.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 3,821,748.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 3,100.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 2,330,924.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 73,836.5 мянган төгрөг, нийт 2,407,037.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,967,541.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 60,862.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,412,471.7 мянган төгрөг буюу 85.5 хувьтай байгаа нь цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 73,519.4 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалт, тогтмол болон бусад зардлыг 247,817.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 19 хөтөлбөрийн 19 арга хэмжээ 739,541.2 мянган төгрөгөөр, 16 хөтөлбөрийн 16 арга хэмжээ 487,430.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Матад сум нь 2020 онд 62,150.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 93,077.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 151,2 хувиар биелүүлсэн байна.

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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 623.5 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 39,460.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 156.0 мянга, нийт 40,239.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудад 16,443.4 мянган, Засаг даргын тамгын газарт 23,296.4 мянган, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралд 500.0 мянган, нийт 40,239.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант онд нийт 149 мэдээлэл байршуулбал зохих байснаас нийт 144 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн, мөнгөн дүнгүй 5 мэдээлэл хуулийн хугацааг хоцроон байршуулсан байна. Сум хөгжлийн сангаас 3 иргэнд 36,0 сая төгрөгийн хөнгөлөлттэй зээл олгосон боловч шилэн дансны цахим санд мэдээлээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 391,683.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 11,518.5 төлбөрийн акт, 237,383.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 8 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 142,781.9 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	4	11,518.5	4	11,518.5	0	0	100
Албан шаардлага	8	237,383.5	8	237,383.5	0	0	100
Зөвлөмж	6	142,781.9	6	142,781.9	0	0	100
Нийт дүн	18	391,683.9	18	391,683.9	0	0	100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 140,331.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 903.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 103,428.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлжээ.

Залруулсан алдаа

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

Соёлын төвийн санхүүгийн тайланд 903.2 мянган төгрөгийн залруулга хийхээр тусгасан боловч аудитлагдсан тайланд тус залруулгыг тусгаагүй байна. Иймд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалт болон сум хөгжлийн сангийн авлага барагдуулалтын талаар 2 албан шаардлага, санхүүгийн тайлангийн устгах бичилтийг бүрэн хийх 1 зөвлөмж тус тус хүргүүлээ.

1. Тайлант онд сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг захирамжтай тулган шалгахад Засаг дарга нь тайлант онд 23 удаагийн захирамжаар 42,3 сая төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд нийт 16,3 сая төгрөгийн 12 захирамж нь Төсвийн тухай хуулийн 27.1.1-т "төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгох", 27.4.4-т "хөрөнгө оруулалтын төсөл боловсруулахад тавигдах ерөнхий болон тусгай шаардлага", Сангийн Сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 318 дугаар тушаалын 1.2, 2.1 дэх заалтуудтай нийцэхгүй, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

2. Сум хөгжлийн сангийн хөрөнгөнөөс 2014 онд 53 иргэнд сумын хашааг жигдрүүлэхээр олгогдсон 87,2 сая төгрөгийн зээл одоог хүртэл барагдуулаагүй нь Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар "Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийн бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих" журмын 1.6.2-т "Зээлийн хугацаа нь 36 хүртэл сар байна." гэсэн заалттай нийцэхгүй, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн санхүүгийн тайлангийн устгах бичилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Сумын нийт дотоод устгалын дүн нь 762,665,661.5 төгрөг бөгөөд дээрх устгалыг бүрэн хийсэн байна. Харин орлого, зардлын нийт 907,251,758.04 төгрөгийн гадаад устгалыг аймгийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд тусгаахаар төлөвлөсөн байна. Иймд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайланд тус устгалын бичилтийг анхаарч үзье.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Менежментийн захидал

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

Нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн орлого, зардлын гадаад устгалыг аймгийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд бүрэн тусгах.

1.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллах.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Матад сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/11/СТА-ТТ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Матад сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан</i>		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	Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулахдаа журамд нийцээгүй 16,263.5 мянган төгрөгийн захирамж гаргаж зарцуулсан байна.	16,263.5	Албан шаардлага	Засаг дарга	Ө.Цэвээнсүрэн
2	Сум хөгжлийн сангийн хөрөнгөнөөс 2014 онд 53 иргэнд сумын хашааг жигдрүүлэхээр олгогдсон 87,2 сая төгрөгийн зээл одоог хүртэл барагдуулаагүй байна.	87,164.8	Албан шаардлага	Засаг дарга	Ө.Цэвээнсүрэн
3	Тайлант онд нийт 149 мэдээлэл байршуулбал зохих байснаас нийт 144 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн, мөнгөн дүнгүй 5 мэдээлэл хуулийн хугацааг хоцроон байршуулсан байна. Сум хөгжлийн сангаас 3 иргэнд 36,0 сая төгрөгийн хөнгөлөлттэй зээл олгосон боловч шилэн дансны цахим санд мэдээлээгүй байна.	0	Албан шаардлага	Засаг дарга	Ө.Цэвээнсүрэн
4	Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан дахь устгах бичилтийг бүрэн хийхэд анхаарч ажиллах.	0	Зөвлөмж	Засаг дарга	Ө.Цэвээнсүрэн
5	Соёлын төвийн санхүүгийн тайланд 903.2 мянган төгрөгийн залруулга хийхээр тусгасан боловч аудитлагдсан тайланд тул залруулав.	903.2	Залруулга	Засаг дарга	Ө.Цэвээнсүрэн
ДҮН		104,331.5			

