



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2021/42/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.....	4
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.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа.....	13
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	14
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

№ _____
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 8.9.1-д заасны дагуу Матад 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.

Матад 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. Матад сумын Засаг даргын тамгын газар 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.

011021219



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	69,328,279.00	84,928,649.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,328,279.00	84,928,649.00
351	Түүхий эд материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3,000,000.00	3,000,000.00
354	Хангамжийн материал	55,368,279.00	70,968,649.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	195,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,151,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,244,070.00
35450	Барилгын засварын материал	1,000,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	53,217,279.00	69,529,579.00
35600	Мал амьтад	9,960,000.00	9,960,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,114,399,785.05	2,708,997,619.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,114,399,785.05	2,708,997,619.88
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2,077,620,905.15	2,672,788,930.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	608,869,838.32	779,118,108.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,114,743.68)	(32,658,280.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	339,338,556.40	339,338,556.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(230,496,971.66)	(261,918,282.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	134,472,155.77	171,022,755.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,710,107.89)	(63,706,801.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,517,652.20	24,024,872.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,839,701.06)	(15,386,246.34)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290,000,000.00	290,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,700,859,358.29	2,043,944,741.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(658,275,131.54)	(747,820,609.22)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	146,830,115.00
393	Биет бус хөрөнгө	36,778,879.90	36,208,689.82
39301	Програм хангамж	2,467,200.00	2,467,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,460,720.10)	(2,030,910.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,772,400.00	35,772,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,183,728,064.05	2,793,926,268.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,183,728,064.05	2,793,926,268.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,183,728,064.05	2,793,926,268.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	850,561,840.37	850,561,840.37
51101	Өмч: - төрийн	850,561,840.37	850,561,840.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,039,164,849.93	1,649,363,054.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,039,164,849.93	1,039,164,849.93
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	610,198,204.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294,001,373.75	294,001,373.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,183,728,064.05	2,793,926,268.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,064,732,209.00	1,239,460,512.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	522,160,974.00	684,000,529.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,902,340.00	684,000,529.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,902,340.00	684,000,529.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,902,340.00	3,100,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	680,900,529.00
121	Хөрөнгийн орлого	511,258,634.00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	511,258,634.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	542,571,235.00	555,459,983.00
1310	Удсын төвлөрсөн төсвөөс	489,678,500.00	534,652,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	489,678,500.00	534,652,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	52,892,735.00	20,807,183.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй 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	51,455,185.00	20,183,653.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	657,779,555.25	724,249,668.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	657,611,555.25	724,249,668.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	619,153,931.71	679,913,359.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,687,219.19	313,474,006.61
210101	Үндсэн цалин	187,421,000.42	184,300,704.94
210102	Нэмэгдэл	8,441,071.89	69,247,030.20
210104	Урамшуулал	9,121,100.00	13,113,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,704,046.88	46,812,871.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,821,466.47	37,704,999.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,282,666.47	25,682,825.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,107,300.00	2,755,659.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,635,200.00	2,835,514.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	526,800.00	584,448.45
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	5,269,500.00	5,846,551.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,213,237.00	24,025,185.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,226,047.00	15,878,145.59
210302	Түлш, халаалт	7,700,000.00	7,700,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	287,190.00	447,040.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,034,875.00	40,031,550.50
210401	Бичиг хэрэг	5,801,200.00	3,926,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,234,355.00	21,247,226.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,270,500.00	7,051,450.00
210404	Ном, хэвлэл	900,000.00	447,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	665,900.00
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,328,820.00	6,692,434.00
2105	Нормативт зардал	5,700,000.00	853,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,700,000.00	853,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,020,240.00	5,180,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	215,000.00	180,000.00
210604	Урсгал засвар	12,805,240.00	5,000,000.00
2107	Томилдолт, зочны зардал	10,963,000.00	8,780,000.00
210702	Дотоод албан томилдолт	10,963,000.00	8,780,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,605,950.80	8,743,129.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	6,855,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	267,300.00	377,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,936.00	317,248.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оноолгоо	299,000.00	109,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	195,300.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	82,414.80	183,431.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	243,107,943.25	241,120,987.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,898,307.00	42,509,873.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	188,209,636.25	198,611,114.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,457,623.54	44,336,309.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,780,000.00	23,648,088.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	280,000.00	342,718.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	21,307,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,997,570.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	36,677,623.54	20,688,221.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,677,623.54	20,688,221.13
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	168,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	168,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	168,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	406,952,653.75	515,210,843.51
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	160,249,118.00	(94,987,361.32)
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	160,249,118.00	(94,987,361.32)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(160,249,118.00)	94,987,361.32
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	246,703,535.75	610,198,204.83

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)	553,473,575.00	558,559,983.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	3,100,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	3,100,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	3,100,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	553,473,575.00	555,459,983.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	489,678,500.00	534,652,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	489,678,500.00	534,652,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,795,075.00	20,807,183.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй 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	51,455,185.00	20,183,653.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,902,340.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	487,500,355.00	538,266,624.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	487,500,355.00	538,266,624.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	449,042,731.46	493,930,314.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,687,219.19	313,474,006.61
210101	Үндсэн цалин	187,421,000.42	184,300,704.94
210102	Нэмэгдэл	8,441,071.89	69,247,030.20
210104	Урамшуулал	9,121,100.00	13,113,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,704,046.88	46,812,871.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,821,466.47	37,704,999.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,282,666.47	25,682,825.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,107,300.00	2,755,659.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,635,200.00	2,835,514.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	526,800.00	584,448.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,269,500.00	5,846,551.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,275,457.00	24,025,185.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,226,047.00	15,975,185.59
210302	Түлш, халаалт	7,700,000.00	7,700,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	349,410.00	350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,189,655.00	39,631,829.00
210401	Бичиг хэрэг	4,682,100.00	4,053,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,930,455.00	21,659,655.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,270,500.00	7,051,450.00
210404	Ном, хэвлэл	900,000.00	447,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	665,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,906,600.00	5,753,284.00
2105	Нормативт зардал	5,700,000.00	853,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,700,000.00	853,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,661,300.00	14,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,810,000.00	10,100,000.00
210602	Тавилга	1,804,500.00	-
210604	Урсгал засвар	13,046,800.00	4,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,963,000.00	8,780,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,963,000.00	8,780,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,224,850.80	8,743,129.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	6,855,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	267,300.00	377,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,936.00	317,248.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	299,000.00	109,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,814,200.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	82,414.80	183,431.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,519,783.00	46,617,665.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,519,783.00	46,617,665.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,457,623.54	44,336,309.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,780,000.00	23,648,088.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	280,000.00	342,718.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	21,307,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,997,570.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	36,677,623.54	20,688,221.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,677,623.54	20,688,221.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	65,973,220.00	20,293,359.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	65,973,220.00	20,293,359.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	65,973,220.00	20,293,359.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	65,973,220.00	20,293,359.00
220001	Барилга байгууламж	36,325,220.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	29,648,000.00	20,293,359.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(65,973,220.00)	(20,293,359.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	850,561,840.37	294,001,373.75	792,461,314.18	1,937,024,528.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	792,461,314.18	1,937,024,528.30
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	246,703,535.75	246,703,535.75
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	1,039,164,849.93	2,183,728,064.05
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	1,039,164,849.93	2,183,728,064.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	1,039,164,849.93	2,183,728,064.05
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	610,198,204.83	610,198,204.83
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	1,649,363,054.76	2,793,926,268.88

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	548,258,700.00	496,771,219.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	527,258,700.00	496,771,219.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,950,900.00	473,465,849.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,340,700.00	300,360,606.61
210101	Үндсэн цалин	184,376,000.00	184,300,704.94
210102	Нэмэгдэл	71,950,900.00	69,247,030.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,013,800.00	46,812,871.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,308,500.00	37,704,999.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,180,300.00	25,682,825.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,625,700.00	2,755,659.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,282,100.00	2,835,514.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	656,300.00	584,448.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,564,100.00	5,846,551.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,028,200.00	24,025,185.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,978,200.00	15,975,185.59
210302	Түлш, халаалт	7,700,000.00	7,700,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,709,200.00	37,872,774.00
210401	Бичиг хэрэг	4,881,800.00	4,053,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,900,600.00	19,900,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	7,350,000.00	7,051,450.00
210404	Ном, хэвлэл	450,000.00	447,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	665,900.00	665,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,460,900.00	5,753,284.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	853,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	853,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	14,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,510,000.00	6,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,510,000.00	6,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,294,300.00	8,743,129.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,640,000.00	6,855,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	377,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	327,500.00	317,248.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	109,800.00	109,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	917,000.00	183,431.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,260,000.00	43,775,655.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,260,000.00	43,775,655.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,307,800.00	23,305,370.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,307,800.00	23,305,370.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,307,800.00	21,307,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,997,570.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	21,000,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,807,183.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,807,183.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,464,465.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,113,400.00
210104	Урамшуулал	13,113,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,759,055.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,759,055.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,650,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,842,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,842,010.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	342,718.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	342,718.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	342,718.00
II	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,807,183.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,807,183.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	623,530.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,183,653.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Б.Ариунтуяа 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 22-ноос 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

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

- Төрийн үйлчилгээг иргэдэд хүргэх

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 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.

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

Матад 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 657,779.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 13,155.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 724,249.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 14,485.0 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 610,198.2 мянган төгрөгөөр буюу 27.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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	69,328.3	84,928.6	15,600.3
Үндсэн хөрөнгө	2,114,399.7	2,708,997.6	594,597.9
Нийт хөрөнгө	2,183,728.0	2,793,926.2	610,198.2
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,183,728.0	2,793,926.2	610,198.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,183,728.0	2,793,926.2	610,198.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 84,928.6 мянган төгрөг болж 15,600.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 вирусийн халдвараас урьдчилан сэргийлэх зорилгоор

хангамжийн материалыг өмнөх оноос 31.0 хувиар буюу 16,312.0 мянган төгрөг нэмэгдүүлж, тайлант жилд өмнөх оны үлдэгдэл болох аж ахуйн материал, бичиг хэргийн материалын үлдэгдлээс 711.7 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,708,997.6 мянган төгрөг болж 594,597.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 671,008.2 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 27,213.4 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн, тайлант жилийн элэгдлийн зардал нь 103,623.7 мянган төгрөгийн болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,793,926.2 мянган төгрөг болж 610,198.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 174,728.3 мянган төгрөгөөр буюу 16.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь халдвар хамгаалалтын дэглэмийг сахиулахад шаардлагатай тусгай зориулалтын бараа материал болон үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгийн орлогоос шалтгаалж нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 85,819.9 мянган төгрөгөөр буюу 15.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 24.3 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардал 16.5 хувиар тус тус нэмэгдсэн ч эд хогшил, томилолт, хөрөнгийн зардлууд эрс буурснаас 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 575,333.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 575,333.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 27,075.1 мянган төгрөгөөр бууруулж, төсвөөс санхүүжих 414,511.6 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 130,647.1 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 3,100.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 548,258.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон төсвөөс 537,752.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 517,064.5 мянган төгрөг зарцуулж, 20,688.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 537,752.8 мянган төгрөг буюу 98.1 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 10,583.6 мянга, байр ашиглалтын зардлыг 3.0 мянга, хангамжийн материалын зардлыг 1,836.4 мянга, норматив зардлыг 646.5 мянга, томилолтын зардлыг 380.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлэх бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 4,551.2 мянга, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал 2,685.1 мянга, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж 2.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж 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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 623.5 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 20,183.6 мянга, нийт 20,807.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урамшууллын зардалд 13,113.4 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 1,759.0 мянга, дотоод албан томилолтын зардалд 2,650.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 342.7 мянган нийт 20,807.1 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 150 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж, 1 мэдээлэл буюу 557,333.8 мянган төгрөгийн байгууллагын батлагдсан төсвийг хуулийн хугацаа хоцроож шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3,100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 35,100.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1,700.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн өгсний хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	3,100.0	1	3,100.0	-	-	-
Албан шаардлага	1	35,100.0	1	35,100.0	-	-	-
Зөвлөмж	1	1,700.0	1	1,700.0	-	-	-
Нийт дүн	3	39,900.0	3	39,900.0	-	-	-

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 16,263.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,300.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 13,963.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулга хийгдээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой 2,300.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 557,333.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсантай холбоотой 13,963.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага тус тус хүргүүлээ.

1.Сумын Засаг даргын 3 удаагийн захирамжаар нийт 2,300.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан нь Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам" 2.2.1 дэх "урьдчилан тооцох боломжтой, жил бүр давтагддаг дараах зардал, арга хэмжээ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Сумын Засаг даргын захирамжаар 13,963.5 мянган төгрөгийг тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан нь Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 1.2 дахь "Энэ журмын 1.1-д заасан "урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан" гэдгийг жил бүр давтагддаггүй онцгой арга хэмжээ, тохиолдлыг төсвийн зардлын зүйлс, арга хэмжээний ангиллын дагуу санхүүжүүлэх боломжгүй нөхцөл байдал гэж ойлгоно" гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

3. Тайлант онд Шилэн дансны сайтад 1 мэдээлэл буюу 557,333.8 мянган төгрөгийн байгууллагын батлагдсан төсвийг хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

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:	Матад сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/42/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Матад 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	Сумын Засаг даргын 3 удаагийн захирамжаар нийт 2,300.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	2,300.0	Албан шаардлага	Дарга	Б.Ариунтуяа
2	Сумын Засаг даргын захирамжаар нийт 13,963.5 мянган төгрөгийг тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	13,963.5	Албан шаардлага	Дарга	Б.Ариунтуяа
3	Тайлант онд Шилэн дансны сайтад 1 мэдээлэл хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	557,333.8	Албан шаардлага	Дарга	Б.Ариунтуяа
ДҮН		573,597.3			