



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/43/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар 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.mn

Аудитор: Ж.Баяртуул

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Bayartuulj@audit.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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



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	9
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	10
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа.....	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	
Аудитын зөвлөмж.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	13
4. Менежментийн захидал	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	

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

2021.02.18 № 68
танай _____-ны № _____-т

Г МАТАД СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Ц.АРИУНГЭРЭЛ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Матад сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Матад сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Матад сумын ИТХ-ын 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

011020102



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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	4,046,600.00	4,046,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,046,600.00	4,046,600.00
354	Хангамжийн материал	4,046,600.00	4,046,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,046,600.00	4,046,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,849,653.03	7,343,892.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,849,653.03	7,343,892.97
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	9,668,403.03	7,343,892.97
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,422,700.00	7,902,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,645,818.06)	(7,050,327.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,000,000.00	13,000,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,108,478.91)	(6,508,479.11)
393	Биет бус хөрөнгө	181,250.00	-
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,750.00)	(300,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,896,253.03	11,390,492.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,896,253.03	11,390,492.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,896,253.03	11,390,492.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	250,000.00	250,000.00
51101	Өмч: - төрийн	250,000.00	250,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	13,498,402.58	10,992,642.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,498,402.58	13,498,402.58
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(2,505,760.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,850.45	147,850.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,896,253.03	11,390,492.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	76,651,800.00	70,961,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	76,651,800.00	70,961,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,651,800.00	70,461,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	75,651,800.00	70,461,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	79,738,317.29	73,467,660.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,738,317.29	73,467,660.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,498,486.75	71,261,117.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,917,084.80	52,788,905.40
210101	Үндсэн цалин	35,752,084.80	28,785,890.00
210102	Нэмэгдэл	-	12,478,285.87
210104	Урамшуулал	17,165,000.00	11,524,729.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,327,434.66	6,601,227.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,888,434.66	4,514,249.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	287,800.00	404,672.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,800.00	520,488.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	71,900.00	115,159.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	719,500.00	1,046,657.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,199,450.00	6,198,725.00
210401	Бичиг хэрэг	1,056,000.00	1,264,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,336,400.00	2,471,925.00
210403	Шуудан, холбоо, ингернэтийн төлбөр	453,050.00	298,100.00
210404	Ном, хэвлэл	880,000.00	497,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,474,000.00	1,667,700.00
2105	Нормативт зардал	120,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	250,000.00	-
210604	Урсгал засвар	250,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,418,000.00	276,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,418,000.00	276,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	180,000.00	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,086,517.29	5,096,260.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,110,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,586,517.29	2,985,760.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,239,830.54	2,206,542.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	5,739,830.54	1,906,542.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,739,830.54	1,906,542.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,086,517.29)	(2,505,760.06)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	450,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	450,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(450,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,536,517.29)	(2,505,760.06)

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)	76,651,800.00	70,961,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	76,651,800.00	70,961,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,651,800.00	70,461,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	75,651,800.00	70,461,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	76,651,800.00	70,961,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,651,800.00	70,961,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,411,969.46	68,755,357.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,917,084.80	52,788,905.40
210101	Үндсэн цалин	35,752,084.80	28,785,890.00
210102	Нэмэгдэл	-	12,478,285.87
210104	Урамшуулал	17,165,000.00	11,524,729.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,327,434.66	6,601,227.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,888,434.66	4,514,249.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	287,800.00	404,672.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,800.00	520,488.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	71,900.00	115,159.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	719,500.00	1,046,657.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,199,450.00	6,198,725.00
210401	Бичиг хэрэг	1,056,000.00	1,264,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,336,400.00	2,471,925.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	453,050.00	298,100.00
210404	Ном, хэвлэл	880,000.00	497,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,474,000.00	1,667,700.00
2105	Нормативт зардал	120,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,750,000.00	480,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	480,000.00
210602	Тавилга	1,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	250,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,418,000.00	276,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,418,000.00	276,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	180,000.00	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,110,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,110,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,239,830.54	2,206,542.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,739,830.54	1,906,542.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,739,830.54	1,906,542.57
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 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	250,000.00	147,850.45	17,034,919.87	17,432,770.32
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	17,034,919.87	17,432,770.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,536,517.29	-3,536,517.29
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	13,498,402.58	13,896,253.03
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	13,498,402.58	13,896,253.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	13,498,402.58	13,896,253.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,505,760.06	-2,505,760.06
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	10,992,642.52	11,390,492.97

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	76,032,100.00	68,555,357.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,032,100.00	68,555,357.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,732,100.00	68,255,357.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,332,000.00	52,788,905.40
210101	Үндсэн цалин	31,252,400.00	28,785,890.00
210102	Нэмэгдэл	13,425,500.00	12,478,285.87
210104	Урамшуулал	11,654,100.00	11,524,729.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,271,400.00	6,601,227.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,820,700.00	4,514,249.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	483,100.00	404,672.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	612,700.00	520,488.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,400.00	115,159.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,232,500.00	1,046,657.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,203,700.00	6,198,725.00
210401	Бичиг хэрэг	1,264,000.00	1,264,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,472,000.00	2,471,925.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	300,000.00	298,100.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	497,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,667,700.00	1,667,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	480,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	480,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,100,000.00	276,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,100,000.00	276,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа	580,000.00	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	300,000.00	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,745,000.00	1,610,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,745,000.00	1,610,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00	300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	76,651,800.00	70,961,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	76,651,800.00	70,961,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	76,651,800.00	70,961,900.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	500,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг нарийн бичгийн дарга Ц.Ариунгэрэл 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 балансын данстай холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 06-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 01-ний хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгжийн удирдлага нь нутгийн өөрөө удирдах ёсыг төрийн удирдлагатай хослуулах үндсэн дээр хэрэгжинэ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй болно.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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, АОУС 320-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 70,961.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 1,419.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 76,651.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 1,469.3 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,393.2 мянган төгрөгөөр буюу 17.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн 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	4,046.9	4,046.9	-
Үндсэн хөрөнгө	9,849.6	7,456.4	(2,393.2)
Нийт хөрөнгө	13,896.2	11,503.2	(2,393.2)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	13,896.2	11,503.0	(2,393.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	13,896.2	11,503.2	(2,393.2)

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,456.4 мянган төгрөг болж 2,393.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант жилийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал 2,873.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 480.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 11,503.0 мянган төгрөг болж 2,393.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 5,570.2 мянган төгрөгөөр буюу 7.3 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь санхүүжилт 5,570.2 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 6,383.1 мянган төгрөгөөр буюу 8.0 хувиар өссөн буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа үйлчилгээний бусад зардал 29.7 хувиар бууруулснаас 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 93,803.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 93,803.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 17,771.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 76,032.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан санхүүжүүлэхээр 76,032.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр нутгийн төсвөөс нийт 70,461.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 68,555.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,906.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 68,555.4 мянган төгрөг буюу 90.2 хувьтай байгаа нь цалин болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 3,548.0 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчийн НДШ зардлыг 1,670.2 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардлыг 1,824.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын зардлыг 280.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 134.5 мянган төгрөгөөр, эд хогшлын зардлыг 20.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээ 5,570.2 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай 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 /гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх/ 500,0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Тус санхүүжилтээс “бараа ажил үйлчилгээний бусад зардал”-д 500,0 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 шилэн дансны цахим санд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 150 мэдээлэл хуулийн хугацаанд, 1 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроон тус тус мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэр хамрагдаж, зөвлөмж өгөөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 331.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 181.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 150.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Санхүүгийн программын элэгдлийг дахин тооцоход 181.3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тооцоолсныг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэх алдаа, зөрчил гараагүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 150.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

Балансын данстай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Өмнөх оны санхүүгийн программын лицензийн төлбөр 150.0 мянган төгрөгийн авлага, өглөг үүсгэлгүйгээр тайлант оны зардлаар бүртгэсэн байна.
- 1.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Матад сумын ИТХ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/43/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Матад сумын ИТХ		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Өмнөх оны санхүүгийн программын лицензийн төлбөр 150.0 мянган төгрөгийн авлага, өглөг үүсгэлгүйгээр тайлант оны зардлаар бүртгэсэн байна.	150.0	Зөвлөмж	Дарга	Ц.Ариунгэрэл
ДҮН		150.0			

