



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: *ДОА-2021/48/СТА-ТШЗ*

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Дэлгэрмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: delgermaab@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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, 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.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	11
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл.....	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	15
Залруулсан алдаа.....	15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	16
Аудитын зөвлөмж.....	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	16
4. Менежментийн захидал	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	17



1.Төрийн аудитын санал, 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 № 62

танай _____-ны № _____-т

СЭРГЭЛЭН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

011020066



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	179,786,681.20	181,529,236.80
33	АВЛАГА	-	1,100,286.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,100,286.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	166,735,391.50	147,436,679.60
354	Хангамжийн материал	62,776,571.50	50,221,879.60
35410	Бичиг хэргийн материал	2,802,749.50	2,657,275.00
35420	Аж ахуйн материал	35,876,738.00	24,575,788.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	79,500.00	40,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,006,089.00	1,235,270.60
35470	Бусад хангамжийн материал	17,011,495.00	21,713,046.00
35500	Биологийн хөрөнгө	1,413,720.00	118,800.00
35600	Мал амьтад	102,545,100.00	97,096,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	13,051,289.70	32,992,271.20
36300	Тэжээлийн нөөц	13,051,289.70	32,992,271.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	972,885,027.60	1,265,021,923.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	972,885,027.60	1,265,021,923.88
392	Биет хөрөнгө	922,389,444.24	1,215,138,140.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	350,211,700.89	396,656,000.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,000,783.12)	(25,441,705.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,284,800.00	85,270,095.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,371,599.98)	(60,620,733.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	194,545,354.00	197,260,794.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,748,424.66)	(99,824,413.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,554,399.20	77,183,079.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,690,130.41)	(42,863,307.91)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	140,911,538.00	335,886,344.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,710,293.80)	(38,488,880.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	478,041,271.00	575,801,293.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,638,386.88)	(185,680,424.88)
393	Биет бус хөрөнгө	50,495,583.36	49,883,783.40
39301	Програм хангамж	3,900,250.00	2,656,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,084,666.64)	(1,452,416.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,680,000.00	48,680,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,152,671,708.80	1,446,551,160.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	1,644,782.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	(0.00)	1,644,782.00
413	Өглөг	(0.00)	1,644,782.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	1,100,286.00
4136	Бусад өглөг	-	544,496.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	544,496.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,152,671,708.80	1,444,906,378.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,152,671,708.80	1,444,906,378.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	613,345,543.20	613,345,543.20
51101	Өмч: - төрийн	613,345,543.20	613,345,543.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	361,286,043.51	653,520,713.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	361,286,043.51	361,286,043.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	292,234,669.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	178,040,122.09	178,040,122.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,152,671,708.80	1,446,551,160.68



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	735,503,228.00	866,188,239.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	309,546,070.00	381,051,925.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	309,546,070.00	381,051,925.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	394,000.00	432,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	394,000.00	432,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	309,152,070.00	361,735,674.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		18,883,351.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	425,957,158.00	485,136,314.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,784,558.00	12,335,514.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	690,773.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,129,558.00	5,470,341.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,655,000.00	6,174,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	388,172,600.00	472,800,800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	67,690,600.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	388,172,600.00	405,110,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	417,777,812.63	572,838,265.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	417,777,812.63	572,838,265.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	359,253,198.69	470,325,171.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208,913,920.10	258,492,785.84
210101	Үндсэн цалин	208,668,920.10	197,530,156.84
210102	Нэмэгдэл	-	58,862,586.00
210104	Урамшуулал	245,000.00	2,100,043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,054,024.56	31,761,691.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,729,535.40	22,599,634.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,081,121.51	2,355,353.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,664,897.59	1,884,280.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416,224.54	447,496.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,162,245.52	4,474,926.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,377,854.50	12,496,988.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,603,926.50	3,820,000.00
210302	Түлш, халаалт	7,773,928.00	8,676,988.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,729,212.00	31,281,677.90
210401	Бичиг хэрэг	2,928,478.00	2,882,574.50
210402	Тээвэр, шатахуун	9,614,234.00	17,768,216.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,220,500.00	3,315,087.00
210404	Ном, хэвлэл	521,900.00	481,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	825,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	444,100.00	6,008,900.00
2105	Нормативт зардал	325,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	325,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,545,565.00	9,572,750.00
210604	Урсгал засвар	7,545,565.00	9,572,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,769,500.00	1,650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,769,500.00	1,650,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,170,324.00	727,404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	610,500.00	15,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126,600.00	168,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	315,724.00	254,104.00



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

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	110,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,367,798.53	124,341,874.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,998,956.30	44,646,900.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,368,842.23	79,694,973.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,524,613.94	102,513,093.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,200,000.00	31,798,296.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	31,798,296.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	57,324,613.94	70,714,797.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,994,613.94	70,714,797.73
213304	Хөрөнгийн	5,330,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	317,725,415.37	293,349,973.72
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,601,801.48	1,115,303.84
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,601,801.48	1,115,303.84
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(6,601,801.48)	(1,115,303.84)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	311,123,613.89	292,234,669.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	426351158.00	485569214.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	394000.00	432900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	394000.00	432900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	394000.00	432900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	394000.00	432900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	425957158.00	485136314.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37784558.00	12335514.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33129558.00	5470341.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4655000.00	6865173.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	388172600.00	472800800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	0.00	67690600.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	388172600.00	405110200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	426351158.00	473467714.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	426351158.00	473467714.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	353781918.06	371499116.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	208291081.00	258492785.84
210101	Үндсэн цалин	208046081.00	197530156.84
210102	Нэмэгдэл	0.00	58862586.00
210104	Урамшуулал	245000.00	2100043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26016509.56	31761691.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	17284113.23	22599634.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2637041.01	2355353.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1701082.12	1884280.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	679237.85	447496.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3715035.35	4474926.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11098574.50	11202068.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2603926.50	3820000.00
210302	Түлш, халаалт	8494648.00	7382068.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24160223.00	20843685.00
210401	Бичиг хэрэг	3843790.00	2737100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13880933.00	11997398.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3220500.00	3364587.00



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

210404	Ном, хэвлэл	736400.00	481900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	825000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2478600.00	1437700.00
2105	Нормативт зардал	1220000.00	986500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1220000.00	986500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42008396.00	3150000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8582000.00	3150000.00
210602	Тавилга	7010000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	26416396.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8769500.00	1650000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8769500.00	1650000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3289524.00	727404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	610500.00	15000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126600.00	168300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	315724.00	254104.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110000.00	110000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2119200.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7500.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28928110.00	42684982.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28928110.00	42684982.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72569239.94	101968597.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1200000.00	31253800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	31253800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1200000.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71369239.94	70714797.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51994613.94	70714797.73
213304	Хөрөнгийн	19374626.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	12101500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	12101500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	12101500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	12101500.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	12101500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-12101500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	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	613,345,543.20	178,040,122.09	361,286,043.51	1,152,671,708.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,345,543.20	178,040,122.09	361,286,043.51	1,152,671,708.80
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	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,345,543.20	178,040,122.09	361,286,043.51	1,152,671,708.80
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	613,345,543.20	178,040,122.09	361,286,043.51	1,152,671,708.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,345,543.20	178,040,122.09	361,286,043.51	1,152,671,708.80
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	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	292,234,669.88	292,234,669.88
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,345,543.20	178,040,122.09	653,520,713.39	1,444,906,378.68



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	474,106,300.00	390,417,402.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	455,506,300.00	390,417,402.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	424,252,500.00	359,163,602.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,261,500.00	256,392,742.84
210101	Үндсэн цалин	223,632,500.00	197,530,156.84
210102	Нэмэгдэл	64,629,000.00	58,862,586.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,847,400.00	31,761,691.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,634,300.00	22,599,634.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,803,400.00	2,355,353.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,242,500.00	1,884,280.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,600.00	447,496.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,606,600.00	4,474,926.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,386,500.00	11,202,068.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,820,000.00	3,820,000.00
210302	Түлш, халаалт	7,566,500.00	7,382,068.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,264,000.00	19,176,287.00
210401	Бичиг хэрэг	2,739,000.00	2,737,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,270,000.00	11,270,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,250,000.00	3,249,587.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	481,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,505,000.00	1,437,700.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	986,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	986,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,150,000.00	3,150,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,150,000.00	3,150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,550,000.00	1,550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,550,000.00	1,550,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,130,100.00	727,404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	116,900.00	15,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	209,100.00	168,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	258,000.00	254,104.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	110,000.00
210807	Газрын төлбөр	193,100.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,663,000.00	34,216,909.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,269,000.00	34,216,909.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,394,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,253,800.00	31,253,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,253,800.00	31,253,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,253,800.00	31,253,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,600,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,600,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	18,600,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	472,800,800.00	472,800,800.00
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	405,110,200.00	405,110,200.00
131001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	405,110,200.00	405,110,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	67,690,600.00	67,690,600.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	67,690,600.00	67,690,600.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	8	8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	12
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	6



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,784,558	12,335,514
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,784,558	12,335,514
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,784,558	12,335,514
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,000	2,100,043
210104	Урамшуулал	245,000	2,100,043
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	843,493	1,667,398
210402	Тээвэр, шатахуун	843,493	727,398
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	115,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	825,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	641,065	-
210604	Урсгал засвар	641,065	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-	100,000
210702	Дотоод албан томилолт	-	100,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,055,000	8,468,073
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,055,000	8,468,073
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	37,784,558	12,335,514
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,784,558	12,335,514
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,129,558	5,470,341
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,655,000	6,865,173
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0



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 Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Г.Жаргалсайхан 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 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 28-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дэлгэрмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 03/32 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- “Төрийн үйлчилгээг иргэдэд шуурхай, ил тод хүргэх”

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газар 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 573,953.6 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,479.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.



3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 293,879.4 мянган төгрөгөөр буюу 20.3 хувиар өссөн 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	-	1,100.3	1,100.3
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	179,786.7	180,428.9	642.2
Үндсэн хөрөнгө	972,885.0	1,265,021.9	292,136.9
Нийт хөрөнгө	1,152,671.8	1,446,551.2	293,879.4
Өр төлбөр	-	1,644.8	1,644.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,152,671.8	1,444,906.4	292,234.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,152,671.8	1,446,551.2	293,879.4

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 180,428.9 мянган төгрөг болж 642.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь нөөцийн материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 28,242.5 мянган төгрөг болж 22,202.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тээврийн хэрэгсэл, багаж, техник хэрэгсэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,265,021.9 мянган төгрөг болж 292,136.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь машин тоног төхөөрөмж, зам, гүүр, бусад үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 11,211.5 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 361,735.7 мянган төгрөг нийт 372,947.2 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө акталсан 27,682.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 544.5 мянган төгрөг байгаа нь төсвийн тодотголоор санхүүжилт олгосон боловч зардлын эх үүсвэр дутуу татагдсаны улмаас тэтгэвэрт гарсан албан хаагчийн тэтгэмж дутуу олгогдсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,444,906.4 мянган төгрөг болж 292,234.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант жилд суманд хийгдсэн хөрөнгө оруулалтын ажлуудын орлого нь элэгдлийн зардлаас их байгаагаас шалтгаалсан байна

Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 130,685.0 мянган төгрөгөөр буюу 15.1 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 572,838.3 мянган төгрөгөөр буюу 27.0 хувиар өссөн 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 513,369.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 513,369.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 38,718.1 мянган төгрөг бууруулж 474,650.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 474,650.8 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг орон нутгаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 406,360.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 67,690.6 мянган төгрөгийг сумын ерөнхий орлогын үлдэгдлээс, 600.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 390417.4 мянган төгрөг буюу 82.3 хувьтай байгаа нь хангамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал хэмнэгдсэн 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

Орон нутгийн төсөвт 2020 онд 600.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 432.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 72.1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	600.0	432.9	167.1	72.1
Нийт дүн	600.0	432.9	167.1	72.1

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 5,470.3 мянган төгрөг үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 6,865.2 мянган төгрөг нийт 12,335.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 12,335.5 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.



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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 145 мэдээлэл, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг 2020 оны 2, 3 дугаар сар, 1 дүгээр улирлыг хоцроож байршуулсан, 5.3 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 8,419.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 29,794.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 606.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 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	8,419.8	1	8,419.8	0.0	0.0	100.0
Албан шаардлага	1	29,794.0	1	29,794.0	0.0	0.0	100.0
Зөвлөмж	2	606.0	2	606.0	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	4	38,819.8	4	38,819.8	0.0	0.0	100.0

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12,318.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,100.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 11,217.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 3,333.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7,883.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1,100,286 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй тул санхүүгийн тайланд засуулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 11,217.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 3,333.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7,883.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Ажлын цагийн бүртгэлийг үндэслэн 8 ажилтанд 2,545,456 төгрөгийн илүү цагийн мөнгийг олгосон нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 2 дугаар хавсралтын 3.1 дахь "Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр,



нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ." гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Засаг даргын захирамжаар 788.4 мянган төгрөгийг журамд хамаарахгүй, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан нь Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 1.1, 1.2 дахь заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3. Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг 2020 оны 2, 3 дугаар сар, 1 дүгээр улирлыг хоцроож байршуулсан, 5.3 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.6 дахь "төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Тайлант жилд үндсэн үйл ажиллагаанаас 600.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар төлөвлөсөн боловч төсвийн орлого 167.1 мянган төгрөгөөр тасарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2 дахь "Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ", 41.2.1 дахь "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, хэмжилт, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Цалингийн зардалд дахин тооцоолол хийж шалгах явцад Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтнаас 1,100,286 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1 дэх "дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө", 22.1.2 дахь "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого", Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18.1.1 дэх "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ..." гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

6. Засаг даргын захирамжаар 1300.0 мянган төгрөгийг журамд хамаарахгүй, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан нь Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 1.1, 1.2 дахь заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.



Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/48/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газар		Мянган төгрөг

№	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	Ажлын цагийн бүртгэлийг үндэслэн 8 ажилтанд 2,545,456 төгрөгийн илүү цагийн мөнгийг олгосон байна.	2,545.5	Төлбөрийн акт	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
2	Засаг даргын захирамжаар 788.4 мянган төгрөгийг журамд хамаарахгүй, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан.	788.4	Төлбөрийн акт	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
3	Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг 2020 оны 2, 3 дугаар сар, 1 дүгээр улирлыг хоцроож байршуулсан, 5.3 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	5,316.5	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
4	Тайлант жилд үндсэн үйл ажиллагаанаас 600.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар төлөвлөсөн боловч төсвийн орлого 167.1 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.	167.1	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
5	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтнаас 1,100,286 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон.	1,100.3	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
6	Засаг даргын захирамжаар 1,300.0 мянган төгрөгийг журамд хамаарахгүй, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	1,300.0	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр



7	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 1,100,286 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн байгаа бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй байна.	1,100.3	Өр, авлага үүсгүүлж залруулсан	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Г.Жаргалсайхан П.Батдэлгэр
ДҮН		12,318.1			