



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/85/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: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@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 дахь Төрийн аудитын газар



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	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.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	14
4. Менежментийн захиадал	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.24 № 200
танай _____-ны № _____-т

ЦАГААН-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Э.ОТГОНХУЯГ
ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цагаан-Овоо 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.

Цагаан-Овоо 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. Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газар 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 82.6 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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



Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА 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	146,428,745.80	132,755,856.80
33	АВЛАГА	5,160,000.00	-
335	Бусад авлага	5,160,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,160,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	141,268,745.80	132,755,856.80
351	Түүхий эд материал	29,013,546.80	27,535,856.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	29,013,546.80	27,535,856.80
354	Хангамжийн материал	9,185,199.00	-
35410	Бичиг хэргийн материал	30,600.00	-
35420	Аж ахуйн материал	761,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,516,113.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	5,877,486.00	-
35600	Мал амьтад	103,070,000.00	105,220,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,784,802,932.20	1,765,544,462.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,784,802,932.20	1,765,544,462.24
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,630,397,777.22	1,611,853,337.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	620,129,715.05	688,590,085.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,896,920.86)	(124,347,464.65)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	148,302,150.00	188,578,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,187,148.07)	(97,727,239.63)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,786,843.25	81,985,420.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,446,413.50)	(30,467,512.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,301,946.77	31,326,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,932,268.91)	(11,552,612.22)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	105,646,692.00	105,646,692.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,981,922.82)	(83,511,376.42)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	650,000,000.00	650,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	546,663,108.20	487,625,086.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(271,988,003.89)	(274,292,792.01)
393	Биет бус хөрөнгө	154,405,154.98	153,691,124.98
39301	Програм хангамж	5,067,200.00	3,702,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,270,045.02)	(619,075.02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	150,608,000.00	150,608,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,931,231,678.00	1,898,300,319.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,931,231,678.00	1,898,300,319.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,931,231,678.00	1,898,300,319.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,589,289,263.57	1,589,289,263.57
51101	Өмч: - төрийн	1,438,681,263.57	1,438,681,263.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,663,365.65	(27,267,993.31)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(100,513,098.63)	5,663,365.65
51220	Тайланг үеийн үр дүн	106,176,464.28	(32,931,358.96)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	336,279,048.78	336,279,048.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,931,231,678.00	1,898,300,319.04



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	672,841,568.00	611,112,783.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	184,993,557.00	158,582,906.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	184,993,557.00	158,582,906.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	184,993,557.00	158,582,906.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,410,657.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,800,000.00	5,746,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	140,782,900.00	152,836,906.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	487,848,011.00	452,529,877.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,311,711.00	33,454,077.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив,	-	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,448,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,311,711.00	28,005,677.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	408,536,300.00	419,075,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	408,536,300.00	419,075,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	560,389,355.57	644,044,141.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	560,389,355.57	614,108,261.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	535,851,855.57	614,108,261.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	252,892,309.00	290,747,511.00
210101	Үндсэн цалин	240,479,309.00	281,543,574.00
210104	Урамшуулал	12,413,000.00	9,203,937.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,347,415.13	33,836,892.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,616,108.13	22,165,572.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,493,397.00	2,939,625.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,503,394.00	2,638,277.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,029,072.00	595,744.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,705,444.00	5,497,674.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,214,452.00	23,139,485.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,337,788.00	5,334,166.69
210302	Түлш, халаалт	7,320,664.00	17,265,319.00
210303	Цэвэр, бохир ус	556,000.00	540,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,515,667.00	31,373,212.00
210401	Бичиг хэрэг	4,506,600.00	5,335,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,492,327.00	13,718,472.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,803,800.00	3,725,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,092,000.00	749,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,620,940.00	7,844,990.00
2105	Нормативт зардал	1,020,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,020,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,819,250.00	930,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,674,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,145,250.00	930,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	21,760,420.00	5,378,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,760,420.00	5,378,000.00



**Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,757,396.00	1,800,664.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлгэг ажил үйлчилгээний төлбөр	-	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,740.00	411,170.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	410,064.00	507,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	238,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	180,592.00	205,834.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,524,946.44	225,402,495.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,151,806.00	36,807,120.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	106,373,140.44	188,595,375.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,537,500.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,537,500.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,537,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	29,935,880.62
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	29,935,880.62
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	112,452,212.43	(32,931,358.96)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	112,452,212.43	(32,931,358.96)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	522,258,668.00	456,125,877.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,410,657.00	3,596,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,410,657.00	3,596,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,410,657.00	3,596,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,410,657.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,596,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	487,848,011.00	452,529,877.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,311,711.00	33,454,077.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,448,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,311,711.00	28,005,677.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	408,536,300.00	419,075,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	408,536,300.00	419,075,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	482,258,668.00	443,185,877.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	482,258,668.00	443,185,877.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	454,287,728.13	413,249,996.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	252,892,309.00	290,747,511.00
210101	Үндсэн цалин	240,479,309.00	281,543,574.00
210104	Урамшуулал	12,413,000.00	9,203,937.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,347,415.13	33,836,892.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,616,108.13	22,165,572.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,493,397.00	2,939,625.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,503,394.00	2,638,277.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,029,072.00	595,744.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,705,444.00	5,497,674.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,968,215.00	15,508,236.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,337,788.00	5,334,166.69
210302	Түлш, халаалт	9,074,427.00	9,634,070.00
210303	Цэвэр, бохир ус	556,000.00	540,000.00



**Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,421,017.00	26,741,572.00
210401	Бичиг хэрэг	4,649,600.00	5,783,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,254,677.00	12,932,122.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,803,800.00	3,725,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,092,000.00	749,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,620,940.00	3,552,300.00
2105	Нормативт зардал	3,133,800.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,133,800.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,033,150.00	930,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,894,900.00	-
210602	Тавилга	4,070,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,068,250.00	930,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	21,760,420.00	5,378,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,760,420.00	5,378,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,579,596.00	1,800,664.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,740.00	411,170.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	410,064.00	507,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,060,200.00	-
210807	Газрын төлбөр	180,592.00	205,834.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,151,806.00	36,807,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,151,806.00	36,807,120.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,970,939.87	29,935,880.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,537,500.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,537,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,433,439.87	29,935,880.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,433,439.87	29,935,880.62
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	40,000,000.00	12,940,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,000,000.00	12,940,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,000,000.00	12,940,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	40,000,000.00	12,940,000.00
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	1,589,289,263.57	336,279,048.78	5,663,365.65	1,931,231,678.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	5,663,365.65	1,931,231,678.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	5,663,365.65	1,931,231,678.00
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	5,663,365.65	1,931,231,678.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	5,663,365.65	1,931,231,678.00
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	-32,931,358.96	-32,931,358.96
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	-27,267,993.31	1,898,300,319.04



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	423,075,800.00	382,795,919.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	413,075,800.00	382,795,919.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	413,075,800.00	382,795,919.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,569,800.00	281,543,574.00
210101	Үндсэн цалин	300,569,800.00	281,543,574.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,868,800.00	33,836,892.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,926,000.00	22,165,572.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,402,300.00	2,939,625.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,973,400.00	2,638,277.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	597,200.00	595,744.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,969,900.00	5,497,674.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,847,500.00	15,508,236.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,673,100.00	5,334,166.69
210302	Түлш, халаалт	9,634,400.00	9,634,070.00
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.00	540,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,853,300.00	22,478,232.00
210401	Бичиг хэрэг	5,517,800.00	5,513,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,389,700.00	9,198,682.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,500,000.00	3,465,000.00
210404	Ном, хэвлэл	750,000.00	749,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,695,800.00	3,552,300.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	930,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	930,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,374,200.00	3,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,374,200.00	3,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хура	3,062,200.00	1,800,664.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний т	500,000.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	643,300.00	411,170.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	507,660.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	286,000.00	166,000.00
210807	Газрын төлбөр	672,900.00	205,834.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,000,000.00	21,298,320.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,000,000.00	21,298,320.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	10,000,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	423,075,800.00	422,671,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	419,075,800.00	419,075,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	419,075,800.00	419,075,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	3,596,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	3,596,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,454,077.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,454,077.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,454,077.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,203,937.00
210104	Урамшуулал	9,203,937.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,263,340.00
210401	Бичиг хэрэг	269,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,733,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	260,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,478,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,508,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,508,800.00



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 Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Э.Отгонхуяг 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 09-нөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 2/57 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Харьяалах нутаг дэвсгэрийнх нь эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн асуудлаар төрийн эрх бүхий байгууллагаас батлах төсөл, хөтөлбөрт санал өгөх, тэдгээрийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газар нь 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.

Цагаан-Овоо 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 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 түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 644,044.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 12,880.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 32,931.4 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	5,160.0	-	-5,160.0
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	141,268.7	132,755.9	-8,512.9
Үндсэн хөрөнгө	1,784,802.9	1,765,544.5	-19,258.5
Нийт хөрөнгө	1,931,231.7	1,898,300.3	-32,931.4
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,931,231.7	1,898,300.3	-32,931.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,931,231.7	1,898,300.3	-32,931.4

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 132,755.9 мянган төгрөг болж 8,512.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,765,544.5 мянган төгрөг болж 19,258.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар барилга байгууламжийн сайжруулалтыг 58,320.4 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 12,740.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 98,276.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдсэн байна. Үндсэн хөрөнгө акталсан 197,780.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгийн дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,898,300.3 мянган төгрөг болж 32,931.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 10,071.1 мянган төгрөгөөр буюу 4.7 хувиар өссөн байна.



Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 83,654.8 мянган төгрөгөөр буюу 14.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн зардал байна. Энэ нь ЗГ-ын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй 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 423,075.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 423,075.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг хэвээр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 423,075.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 419075.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 4,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 423,075.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 382,795.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 40,279.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 382,795.9 мянган төгрөг буюу 90.5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 19,026.2 мянган төгрөгөөр, НДШ-ийн зардлыг 5,031.9 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардал 339.3 мянган төгрөгөөр, тээвэр шатахууны зардал 191.0 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардал 3,474.2 мянган төгрөгөөр, бусад төлбөр хураамжийн зардал 2,217.3 мянган төгрөгөөр, хөрөнгө худалдан авах зардал тус тус дутуу зарцуулсан нь ковид-19 цар тахал гарсантай холбоотой төрийн албаны шалгалт хойшлогдсонтой холбоотой орон тоо дутуу ажилласан, тэвчиж болох зардлын гүйлгээг хийгээгүйгээс шалтгаалжээ.

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.

Хандив тусламжаар 3,000.0 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 2,448.4 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 28,005.7 мянга, нийт 33454.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хүн ам, орон сууцны тооллого, малын ашиг шимийн судалгаа, хагас болон жилийн эцсийн мал тооллого, Хүнс хөдөө аж ахуйн газраас үлийн цагаан оготно усгалын урамшуулал, бусад зардал, ковид-19 цар тахал, өндөржүүлсэн бэлэн байдалтай холбоотой зардалд 28,005.7 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 2,448.4 мянга,



зөөврийн сууцны урьдчилгаанд 3,000.0 мянга, нийт 33,454.1 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 хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа 149 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5,912.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 5,760.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1,344.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 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	5,912.8	1	5,912.8			
Албан шаардлага	1	5,760.0	1	5,760.0			
Зөвлөмж	1	1,344.2	1	1,344.2			
Нийт дүн	3	13,017.0	3	13,017.0			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,730.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 322.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоон, 2,604.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 804.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 2,926.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 322.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,604.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Сумын Засаг даргын захирамжаар 322.0 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, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.



2. Тайлант оны төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 10.1 хувиар буюу 404,000 төгрөгөөр дутуу биелүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2 дахь "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 41.2.1 дэх "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Сумын Засаг даргын захирамжаар 2,200.0 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, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарах татахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Менежментийн захидал

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

1.Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 804.6 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан байна.

1.2. Эрсдэл: Бодит зардал буруу илэрхийлэгдэх

1.3. Өгсөн зөвлөмж СС-ын 2015 оны 7 дугаар тушаалаар батлагдсан эдийн засгийн ангиллыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: 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:	Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/85/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Цагаан-Овоо сумын Засаг Даргын Тамгын газар		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	Нөөцийн сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	322.0	Төлбөрийн акт	Нягтлан бодогч	Ц.Наранзул
2	Сумын Засаг даргын захирамжаар тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан.	2,200.0	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Ц.Наранзул
3	Орлогын төлөвлөгөөг 89,9 хувиар биелүүлсэн байна.	404.0	Алба шаардлага	Нягтлан бодогч	Ц.Наранзул
4	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан байна.	804.6	Зөвлөмж	Нягтлан бодогч	Ц.Наранзул
ДҮН		3,730.6			