ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/22/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2021 он	Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70359826 Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас:70355805 Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Азжаргал Утас:70350757 Цахим хаяг:azjargalb@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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....10
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 15
3.Аудитын тайлан....15
3.1. Ерөнхий зүйл....15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 16
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 16
3.4. Материаллаг байдал 16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.9. Аудитын илрүүлэлт....18
Аудитын зөвлөмж....19
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....19
4. Менежментийн захидал....20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 23

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn
2021.02.25 № 98
танай___________-ны № ___________-т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА Т.ЭНХЖАРГАЛ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Жаргалант 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.

Санал 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.

Аудитын гол асуудал:

1. Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй, жолоочийн тооцооны хуудас баталгаажаагүй, баримтаар 12,941.5 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухрай хуулийн 13.1-д "анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалт, Зам, тээврийн хөгжлийн

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан жишиг нормтой нийцэхгүй байна.

2. Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн баримтын бүрдэл хангалтгүй, гэрээ байгуулаагүй 4,485.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягт нөхөх заавар"-тай нийцэхгүй байна.

3. Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа 19,128.4 мянган төгрөгийг мөнгөн кассаар дамжуулан зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3-д "төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4. Жаргалант багийн зохион байгуулагчид үр дүнгийн урамшуулал 150.0 мянган төгрөг илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.4-д "төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5. 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 46,713.9 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

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 холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч 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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан нь 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.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	348,092,618.66	424,846,903.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,805,150.00	1,405,150.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,805,150.00	1,405,150.00
3121	Төгрөг	2,805,150.00	1,405,150.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,805,150.00	1,405,150.00
33	АВЛАГА	209,706,974.66	271,481,157.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,356,474.66	-
335	Бусад авлага	208,350,500.00	271,481,157.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	208,350,500.00	271,481,157.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	133,925,494.00	82,412,800.00
351	Түүхий эд материал	122,723,945.00	25,496,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	122,723,945.00	25,496,800.00
354	Хангамжийн материал	3,611,549.00	286,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	230,000.00	230,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,381,549.00	56,000.00
35600	Мал амьтад	7,590,000.00	56,630,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	1,655,000.00	69,547,796.00
36300	Тэжээлийн нөөц	1,655,000.00	69,547,796.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,475,658,944.05	4,907,268,205.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,475,658,944.05	4,907,268,205.87
392	Биет хөрөнгө	4,449,963,944.05	4,880,407,650.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,089,293,146.35	4,468,898,753.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(917,786,956.03)	(1,112,131,545.49)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	472,114,364.00	564,654,864.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,616,523.22)	(287,668,064.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	590,132,514.08	628,200,274.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(457,854,731.75)	(516,398,238.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	294,661,963.01	386,968,369.61
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,721,356.64)	(231,368,116.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,412,887,382.52	1,782,865,016.52
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(613,145,858.27)	(813,613,662.51)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10,000,000.00	10,000,000.00

393	Биет бус хөрөнгө	25,695,000.00	26,860,555.54
39301	Програм хангамж	2,024,000.00	3,564,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,349,000.00)	(1,723,444.46)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,020,000.00	25,020,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,823,751,562.71	5,332,115,108.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	36,222,165.94	103,691,966.09
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	36,222,165.94	103,691,966.09
413	Өглөг	36,222,165.94	103,691,966.09
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	180,474.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	27,531,784.00
4136	Бусад өглөг	36,222,165.94	75,979,708.09
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	36,222,165.94	75,554,708.09
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	425,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,787,529,396.77	5,228,423,142.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,787,529,396.77	5,228,423,142.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	704,130,855.63	704,130,855.63
51101	Өмч: - төрийн	704,130,855.63	704,130,855.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,885,964,990.98	3,326,858,736.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,885,964,990.98	2,885,964,990.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	440,893,746.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,197,433,550.16	1,197,433,550.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,823,751,562.71	5,332,115,108.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,651,157,738.62	2,801,813,755.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	886,517,916.62	1,199,163,008.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	886,517,916.62	1,199,163,008.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	886,517,916.62	1,199,163,008.30
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	2,450,350.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	884,017,916.62	1,196,712,658.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	764,639,822.00	1,602,650,747.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	25,000,000.00	-

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	25,000,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,358,922.00	431,833,997.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,000,000.00	103,297,607.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,604,060.00	325,745,062.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,754,862.00	2,791,328.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	653,280,900.00	1,170,816,750.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	653,280,900.00	1,170,816,750.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,279,685,293.44	1,985,244,542.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,279,685,293.44	1,985,244,542.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,260,035,010.44	1,941,028,007.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,716,129.34	621,748,385.09
210101	Үндсэн цалин	337,194,207.34	527,460,785.09
210102	Нэмэгдэл	38,706,300.00	47,765,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,388,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	61,815,622.00	43,134,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,664,012.00	82,331,865.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,503,612.00	59,261,365.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,290,100.00	5,767,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,432,100.00	4,614,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	858,000.00	1,153,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,580,200.00	11,535,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,268,200.00	203,697,771.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,445,747.30	30,693,229.00
210302	Түлш, халаалт	61,553,266.00	159,125,432.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,269,186.70	13,879,110.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,394,809.50	158,892,000.00
210401	Бичиг хэрэг	8,489,490.00	9,537,500.00

210402	Тээвэр, шатахуун	44,694,400.00	80,305,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,643,029.50	6,377,000.00
210404	Ном, хэвлэл	868,490.00	2,300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,999,400.00	52,697,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.00	7,674,300.00
2105	Нормативт зардал	7,770,000.00	4,887,528.00
210502	Хоол, хүнс	-	4,887,528.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,770,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,388,400.00	110,020,185.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	39,870,000.00
210602	Тавилга	-	1,135,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,343,850.00
210604	Урсгал засвар	25,388,400.00	67,670,735.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,782,900.00	4,114,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,782,900.00	4,114,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,571,462.50	119,208,643.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,010,876.00	114,500,452.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	876,372.00	843,048.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	469,022.50	610,095.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	456,224.00	286,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,760,000.00	1,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	248,968.00	259,448.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	526,479,097.10	636,127,629.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,619,970.00	83,585,504.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,973,195.00	9,600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	515,885,932.10	542,942,125.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,650,283.00	44,216,534.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,596,000.00	39,431,645.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	11,776,612.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,596,000.00	27,655,033.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	40,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	40,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,283.00	4,744,889.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,283.00	4,744,889.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	371,472,445.18	816,569,213.01
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	107,899,677.05	375,675,467.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	951,794.43	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	106,947,882.62	375,675,467.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(107,899,677.05)	(375,675,467.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	263,572,768.13	440,893,746.01

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	807,693,222.00	1,620,390,157.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,305,150.00	2,450,350.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,305,150.00	2,450,350.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,305,150.00	2,450,350.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	2,450,350.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,805,150.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	802,388,072.00	1,617,939,807.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	25,000,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	25,000,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	116,732,822.00	431,833,997.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,000,000.00	103,297,607.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63,104,060.00	325,745,062.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,628,762.00	2,791,328.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	653,280,900.00	1,170,816,750.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	653,280,900.00	1,170,816,750.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7,374,350.00	15,289,060.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,374,350.00	15,289,060.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	794,888,072.00	1,499,136,403.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	794,888,072.00	1,499,136,403.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	740,341,539.00	1,408,391,151.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	442,613,650.00	620,391,910.43
210101	Үндсэн цалин	342,091,728.00	526,104,310.43
210102	Нэмэгдэл	38,706,300.00	47,765,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,388,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	61,815,622.00	43,134,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,664,012.00	82,151,391.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,503,612.00	59,080,891.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,290,100.00	5,767,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,432,100.00	4,614,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	858,000.00	1,153,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,580,200.00	11,535,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,268,200.00	176,465,987.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,445,747.30	30,461,614.00
210302	Түлш, халаалт	61,553,266.00	131,893,648.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,269,186.70	14,110,725.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,444,599.50	159,394,300.00
210401	Бичиг хэрэг	9,755,390.00	10,099,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,021,400.00	59,745,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,743,409.50	6,620,200.00
210404	Ном, хэвлэл	1,225,000.00	2,300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,999,400.00	69,489,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.00	11,140,000.00
2105	Нормативт зардал	7,770,000.00	8,387,528.00
210502	Хоол, хүнс	-	4,887,528.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,770,000.00	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,151,300.00	151,486,285.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	40,000,000.00
210602	Тавилга	-	41,296,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,799,850.00
210604	Урсгал засвар	20,151,300.00	68,390,335.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,782,900.00	4,114,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,782,900.00	4,114,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,648,662.50	90,299,249.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,008,076.00	85,591,058.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	876,372.00	843,048.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	727,246.50	610,095.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	286,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,840,000.00	1,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	248,968.00	259,448.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,998,215.00	115,700,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,999,970.00	106,100,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,998,245.00	9,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,546,533.00	90,745,251.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,492,250.00	60,620,705.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	34,896,250.00	15,289,060.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	11,776,612.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,596,000.00	33,555,033.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	25,379,657.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	25,379,657.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,283.00	4,744,889.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,283.00	4,744,889.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,805,150.00	121,253,753.85
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,000,000.00	122,653,753.85
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.00	122,653,753.85
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.00	122,653,753.85
223001	Бусад хөрөнгө	10,000,000.00	122,653,753.85
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,000,000.00)	(122,653,753.85)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,805,150.00	(1,400,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,805,150.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,805,150.00	1,405,150.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	704,130,855.63	1,197,433,550.16	2,519,588,410.39	4,421,152,816.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	102,803,812.46	102,803,812.46
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**704,130,855.63**	**1,197,433,550.16**	**2,622,392,222.85**	4,523,956,628.64
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	263,572,768.13	263,572,768.13
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**704,130,855.63**	**1,197,433,550.16**	**2,885,964,990.98**	4,787,529,396.77
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**704,130,855.63**	**1,197,433,550.16**	**2,885,964,990.98**	4,787,529,396.77
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**704,130,855.63**	**1,197,433,550.16**	**2,885,964,990.98**	4,787,529,396.77
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	440,893,746.01	440,893,746.01
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**704,130,855.63**	**1,197,433,550.16**	**3,326,858,736.99**	5,228,423,142.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт		Тайлант оны	
		Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	804,833,789.0	1,173,267,100.0	1,164,518,369.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	794,833,789.0	1,173,267,100.0	1,153,023,469.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	740,341,539.0	1,138,955,500.0	1,127,446,865.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	442,613,650.0	576,762,600.0	576,762,600.0
210101	Үндсэн цалин	342,091,728.0	482,475,000.0	486,094,232.4
210102	Нэмэгдэл	38,706,300.0	47,765,200.0	46,708,226.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,388,000.0	3,388,000.0

210105	Гэрээт ажлын хөлс	61,815,622.0	43,134,400.0	40,572,141.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,664,012.0	77,862,900.0	77,862,900.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,503,612.0	54,792,400.0	54,792,400.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,290,100.0	5,767,600.0	5,767,600.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,432,100.0	4,614,100.0	4,614,100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	858,000.0	1,153,500.0	1,153,500.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,580,200.0	11,535,300.0	11,535,300.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,268,200.0	80,993,300.0	80,980,724.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,445,747.3	20,900,000.0	20,900,000.0
210302	Түлш, халаалт	61,553,266.0	55,698,000.0	55,685,432.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,269,186.7	4,395,300.0	4,395,292.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,444,599.5	139,194,600.0	139,194,600.0
210401	Бичиг хэрэг	9,755,390.0	8,100,000.0	8,100,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	34,021,400.0	43,460,000.0	43,460,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,743,409.5	5,845,300.0	5,845,300.0
210404	Ном, хэвлэл	1,225,000.0	2,300,000.0	2,300,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,999,400.0	69,489,300.0	69,489,300.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.0	10,000,000.0	10,000,000.0
2105	Нормативт зардал	7,770,000.0	3,500,000.0	3,500,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,770,000.0	3,500,000.0	3,500,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,151,300.0	153,015,000.0	141,519,949.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	40,000,000.0	40,000,000.0
210602	Тавилга	-	15,000,000.0	3,505,100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,800,000.0	1,799,850.0
210604	Урсгал засвар	20,151,300.0	96,215,000.0	96,214,999.9
2107	Томилолт, зочны зардал	5,782,900.0	3,800,000.0	3,800,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,782,900.0	3,800,000.0	3,800,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,648,662.5	74,365,600.0	74,364,591.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,008,076.0	69,656,400.0	69,656,400.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.0	1,209,600.0	1,209,600.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	876,372.0	843,500.0	843,048.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	727,246.5	610,100.0	610,095.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.0	286,000.0	286,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,840,000.0	1,500,000.0	1,500,000.0
210807	Газрын төлбөр	248,968.0	260,000.0	259,448.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,998,215.0	29,461,500.0	29,461,500.0

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,999,970.0	19,861,500.0	19,861,500.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,998,245.0	9,600,000.0	9,600,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	54,492,250.0	34,311,600.0	25,576,604.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,492,250.0	34,311,600.0	25,576,604.0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	34,896,250.0	-	(5,403,841.0)
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	300,000.0	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,207,600.0	11,776,612.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,596,000.0	17,804,000.0	19,203,833.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.0	-	11,494,900.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.0	-	11,494,900.0
223001	Бусад хөрөнгө	10,000,000.0	-	11,494,900.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	690,960,400.0	-	1,167,863,259.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	25,000,000.0	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	25,000,000.0	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	653,280,900.0	-	1,170,816,750.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	653,280,900.0	-	1,170,816,750.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,374,350.0	-	(5,403,841.0)
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,374,350.0	-	(5,403,841.0)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,305,150.0	-	2,450,350.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.0	-	2,450,350.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,805,150.0	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-		2,805,150.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,805,150.0		1,405,150.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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 Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Т.Энхжаргал 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 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газрын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 03/76 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Жаргалант сумын ЗДТГазар нь Төрийн бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг оновчтой бодлого зохицуулалтаар хангах замаар төрийн албан хаагчдын ажлын бүтээмжийг дээшлүүлэх, иргэдэд хүргэх төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэн чадварлаг захиргааны байгууллага болох нь бидний эрхэм зорилго дэвшүүлсэн байна.

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газар нь байгууллагын хүний нөөцийн мэргэшсэн, тогтвортой хөгжлийг хангах, албан хаагчдын нийгмийн баталгаа сайжруулах зорилтын хүрээнд дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ. Үүнд:

- Байгууллагын хүний нөөцийн бодлогын баримт бичгийг боловсронгуй болгон шинэчлэн баталж, мөрдүүлэх.
- Мэргэшсэн чадварлаг хүний нөөцийг бүрдүүлж, хөгжүүлэх арга хэмжээг хэрэгжүүлэх
- Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна.
  Үүнд:
- Засгийн газрын 2020 оны 151 дүгээр тогтоол
- Төрийн алба хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /ЗГ-ын 472 дугаар тогтоол/
- Төрийн албаны тухай хууль
- Засаг захиргаа нутаг дэвсгэр түүний удирдлагын тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Аймаг, сумын ИТХ-аас гарсан тогтоол, шийдвэрүүд
- Аймгийн Засаг дарга, сумын Засаг даргын тушаал, шийдвэрүүд
- Бусад хууль тогтоомж, дүрэм, журам

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 1,499,336.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 14,993.4 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлогын дүн жилийн дүн тул 2,801,813.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 28,018.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 508,363.4 мянган төгрөгөөр буюу 11.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,805.1	1,405.1	1,400.0
Авлага	209,707.0	271,481.2	61,774.2
Урьдчилгаа			
Бараа материал	133,925.5	82,412.8	51,512.7
Үндсэн хөрөнгө	4,475,658.9	4,907,268.2	431,609.3
Нийт хөрөнгө	**4,823,751.6**	**5,332,115.1**	**508,363.4**
Өр төлбөр	36,222.2	103,692.0	67,469.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,787,529.4	5,228,423.1	440,893.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**4,823,751.6**	**5,332,115.1**	**508,363.4**

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,805.1 мянган төгрөг болж 1,400.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангаас ахмадуудад олгосон байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 209,706.9 мянган төгрөг нь 56,014.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь Шилдэг сумын шагналын мөнгөний үлдэгдэл санхүүжилт болох 25,339.6 мянган төгрөг, уурын зуухны моторын санхүүжилт 4,500.0 мянган төгрөг, уурын зуухны нүүрсний 27,531.8 мянган төгрөгийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 120,203.8 мянган төгрөг болж 13,721.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь аж ахуй, бараа материалын тооллого хийн ашиглагдахгүй бараа материалыг зарлагдсанаар үлдэгдэл буурснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,907,268.2 мянган төгрөг болж 431,609.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үүнд:

- ХААЯамнаас 143,282.8 мянган төгрөгийн тариалангийн талбайн хашаа, трактор төмсний иж бүрдэл тоног төхөөрөмж,
- Аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 262,810.5 мянган төгрөгийн 505 тонн зоорийг орлогд авсан байна.
- Сумын ОНХСангийн хөрөнгө оруулалтаар 430,403.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлогд хүлээн авсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 117,260.3 мянган төгрөг болж 81,038.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь Жаргалант сумын уурын зуухны нүүрсний өр төлбөр 27,531.7 төгрөг, ндш-ийн өглөг

180.4 мянган төгрөг, уурын зуухны тоног төхөөрөмжийн 4,500.0 мянган төгрөг, тендерийн буцаан олголттой холбоотой 48,826.1 мянган төгрөгөөр 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 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 1,173,267.1 мянган төгрөгөөр боловсруулан төсвийн захирагчид хүргүүлсэн бөгөөд 2020 онд зарцуулах нийт зарлагыг 1,173,267.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,173,267.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,170,816.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 2,450.3 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,170,816.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 434,284.4 мянган төгрөг, нийт 1,605,101.05 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,483,847.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 30,124.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газар нь 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 145 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 130 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 13 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд нөхөн байршуулж 2020 оны дотоод аудитын нэгдсэн дүгнэлтээр 93% биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газарт 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгсөн ба албан шаардлага болон зөвлөмж 86.2 хувийн хэрэгжилттэй 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	0	0	0	0	0	0	
Албан шаардлага	6	93,218.5	1	93,218.5	0	0	
Зөвлөмж	3	39,027.3	2	2,805.1	1	36,222.2	
Нийт дүн	**9**	**132,245.8**	**3**	**96,023.6**	**1**	**36,222.2**	**86.2**

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 108,758.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнээс 72,053.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 150.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт 36,554.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 санхүүгийн тайланд 87,100.0 мянган төгрөгийн залруулга хийгдсэн. Үүнд: Төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг худалдан авсан худалдан зарцуулсан гэж бүртгэж Үр дүнгийн тайланд бараа материалын тайлангийн тээвэр шатахууны тайланд 9,400.0 мянган төгрөг, аж ахуй материалын тайланд 27,100.0 мянган төгрөгийн алдаа гарсан байна. 27,500.0 мянган төгрөгийн нүүрсний авлага, уурын зуухны моторын үнэ 4,500.0 мянган төгрөгийн авлага дутуу бүртгэсэн байна.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 72,203.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил илэрсэнээс 72,053.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 150.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 46,713.9 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

2. Жаргалант багийн зохион байгуулагчид 150.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.4-д "төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагчийн 2021.02.25-ны өдрийн 03/258 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 36,554.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газарт хөрөнгийн тооллого хийх шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй, жолоочийн тооцооны хуудас баталгаажаагүй, баримтаар 12,941.5 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 390 дугаар тушаал "жишиг норм батлах тухай" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Автомашины шатахуун зарцуулалтын хэмжээг туршилт хийж баталгаажуулж, бодит зарцуулалтыг үнэн зөв тодорхойлж, шатахууныг зарцуулах.

2. Илрүүлэлт:

Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн баримтын бүрдэл хангалтгүй, гэрээ байгуулаагүй 4,485.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягт нөхөх заавар" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

2.1. Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх.

3. Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа 19,128.4 мянган төгрөгийг мөнгөн кассаар дамжуулан зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3-д" төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.1. Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулж зарлага гаргахдаа Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3 дахь хэсгийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.02.25-ны өдрийн 03/258 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

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.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягт нөхөх заавар" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

2.1. Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх.

3. Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа 19,128.4 мянган төгрөгийг мөнгөн кассаар дамжуулан зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3-д" төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.1. Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулж зарлага гаргахдаа Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3 дахь хэсгийг хэрэгжүүлж ажиллах.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.02.25-ны өдрийн 03/258 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

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.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:20

2021.02.25

Аудитын нэр: Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газар 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/22/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Жаргалант 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	Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй, жолоочийн тооцооны хуудас баталгаажаагүй, баримтаар шатахууныг зарцуулсан байна	12,941.5	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн баримтын бүрдэл хангалтгүй, гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн.	4,485.0	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
3	Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна.	19,128.4	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 46,863.9 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна.	72,053.5	Албан шаардлага	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
	Жаргалант багийн зохион байгуулагч Ч.Батсуурьт үр дүнгийн урамшуулал илүү бодож олгосон байна.	150.0	Төлбөрийн акт	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
ДҮН		**108,758.4**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:20 2021.02.25	Аудитын нэр:	Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газар 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: ОРА-2021/22/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Жаргалант 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	Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй, жолоочийн тооцооны хуудас баталгаажаагүй, баримтаар шатахууныг зарцуулсан байна	12,941.5	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн баримтын бүрдэл хангалтгүй, гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн.	4,485.0	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
3	Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна.	19,128.4	Зөвлөмж	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 46,863.9 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна.	72,053.5	Албан шаардлага	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
	Жаргалант багийн зохион байгуулагч Ч.Батсуурьт үр дүнгийн урамшуулал илүү бодож олгосон байна.	150.0	Төлбөрийн акт	Дарга нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
	ДҮН	**108,758.4**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

БАТЛАВ.
ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР /Ц.НАРМАНДАХ/

/гарын үсгийн тайлал/

2021 оны 02 дугаар сарын 22 Орхон аймаг

МЭДЭГДЭЛ

Жаргалант сумын ЗДТГ-д

Сонсох ажиллагаа явуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.” гэж заасны дагуу асуудлын бүртгэлд албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоохоор тусгагдсан алдаа зөрчилд албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох болсон тул Захиргааны Ерөнхий хуульд заасны дагуу 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн ___16:00____ цагт сонсох ажиллагааг биечлэн уулзах хэлбэрээр явуулах болсныг үүгээр мэдэгдэж байна.

Сонсох ажиллагаа нь дараах дараалаар явагдана. Үүнд:

1. Захиргааны шийдвэрийн хууль, эрх зүйн үндэслэлийг танилцуулах;
2. Захиргааны шийдвэр гаргах асуудлын талаарх үндэслэл, шалтгаан нөхцөлийг танилцуулах;
3. Санал сонсох.

Мэдэгдлийг гардуулж өгсөн:

Аудитор___________________________ /Б.Азжаргал/
албан тушаал *гарын үсэг*

Мэдэгдлийг хүлээн авсан:

Жаргалант сумын ЗДТГ-ын ня-бо З. Сайнзаяа /З.Сайнзаяа/
албан тушаал *гарын үсэг*

Мэдэгдлийг гардуулж өгсөн огноо:__2021.02.22______

СОНСОХ АЖИЛЛАГАА ЯВУУЛСАН ТУХАЙ ТЭМДЭГЛЭЛ

№ 23

2021 оны 02-р сарын 22-ны өдөр — Орхон аймаг

Захиргааны ерөнхий хуулийн дагуу Жаргалант сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогчтой 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн _16:00_ цагт Нутгийн удирдлагын ордны 304 тоот албан өрөөнд биечлэн уулзах хэлбэрээр сонсох ажиллагааг явууллаа.

Сонсох ажиллагаанд байгууллагыг төлөөлж:

Албан тушаал, нэр; Жаргалант сумын ЗДТГ-ын дарга — Т.Энхжаргал

Албан тушаал, нэр; Жаргалант сумын ЗДТГ-ын нягтдлан бодогч — З.Сайнзаяа

Сонсох ажиллагааны бүрэлдэхүүнээс татгалзал бий эсэх:

Татгалзаж байгаа шалтгаан:_______________

_______________гарын үсэг_______________

Бүрэлдэхүүнийг зөвшөөрч байна. Гарын үсэг_______________

Сонсох ажиллагаа явуулах болсон шалтгаан: Мэдэгдэлд дурдагдсан захиргааны шийдвэрийн хууль, эрх зүйн үндэслэл, Захиргааны шийдвэр гаргах тухайн асуудлын талаарх шалтгаан нөхцөл, үндэслэл, мэдээллийг Жаргалант сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогчид танилцуулав.

Асуулт, хариулт: Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан акт тогтоох, албан шаардлага өгөх алдаа зөрчилтэй асуудалтай холбоотой санал тайлбар байна уу?

Асуудлуудтай танилцсан холбогдох санал, тайлбар байхгүй, цаашид анхаарч ажиллах болно.

64229,9 мянган төгрөгийн өр авлага баталгаажаагүй албан шаардлага хүргүүлж үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 150,0 төгрөгийн актад хүлээн зөвшөөрч байна

___Сонсох ажиллагааг ______16:30___________цагт дуусгав.

Сонсох ажиллагаанд оролцсон:

Захиргааны төлөөлөл: Аудитор _______________/Б.Азжаргал/

Оролцогч: Жаргалант сумын ЗДТГ-ын дарга — Т.Энхжаргал — /Т.Энхжаргал/

Нягтлан бодогч — З.Сайнзаяа — /З.Сайнзаяа/

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 59/59 ОРА-2021/22/СТА-ТШ3 Эрдэнэт хот

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Жаргалант багийн зохион байгуулагчид үр дүнгийн урамшуулал болох 150.0 мянган төгрөгийг илүү бодож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалт Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.4-д "төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.3.3 “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү олгосон үр дүнгийн урамшуулал болох 150.0 мянган төгрөгийг Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот /Ор.Хүү торгуулийн орлого/ дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын дарга Т.Энхжаргал нягтлан бодогч З.Сайнзаяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР:..................................Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР..................................Б.ЭРДЭНЭ

АУДИТОР..................................Б.АЗЖАРГАЛ

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 104/104 ОДА-2021/22/СТА-ТШЗ Эрдэнэт

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 46,713.9 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.10-т "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 46,713.9 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж биелэлтийг 2021 оны 11 дүгээр сарын 25-ны дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалант сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын дарга Т.Энхжаргал, нягтлан бодогч З.Сайнзаяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР:.....................................Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР.....................................Б.ЭРДЭНЭ

АУДИТОР.....................................Б.АЗЖАРГАЛ