

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/1/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас:7058-4203, Цахим хаяг:Bolortuulb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
Утас:7058-4204, Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Нармандах
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:Narmandakhd@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Одхүү
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: Odkhuu@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Баяртуул
Утас:7058-4207, Цахим хаяг: Bayartuulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5-6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6-9
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9-12
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13-14
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14-15
3. Аудитын тайлан.....	16
3.1. Ерөнхий зүйл.....	16
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	17
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	17
3.4. Материаллаг байдал	17
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	17
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	17
3.5.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	17
3.5.3 Авлага.....	17
3.4.4 Урьдчилгаа	18
3.5.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	18
3.5.6 Бараа материал.....	18
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	19
3.5.8 Өр төлбөр.....	20
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	20
3.5.10 Орлогын данс	20
3.5.11 Зардлын данс	20
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	21
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	21
21 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	23
3.9. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	23
3.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	24
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
СС	Сангийн сайд
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АЗДТГ	Аймгийн Засаг Даргын тамгын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ЗДНС	Засаг даргын нөөцийн сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНӨҮГ	Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ААН	Аж ахуйн нэгж

1. Аудитын гэрчилгээ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.04.20 № 392
танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
М.БАДАМСҮРЭН 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 8.9.4-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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. Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 2021 оны 04 дүгээр сарын 19-ний байдлаар дүгнэгдээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,554,112,125.16	23,708,376,709.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,148,339,904.89	9,078,373,768.63
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	10,888,479.36	10,167,729.58
31110	Төгрөг	10,888,479.36	10,167,729.58
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,137,451,425.53	9,068,206,039.05
3121	Төгрөг	8,137,451,425.53	9,068,206,039.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,702,019,760.19	6,421,010,475.70
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,435,431,665.34	2,647,195,563.35
33	АВЛАГА	5,024,105,950.75	4,443,308,746.46
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,662,595.59	47,457,389.79
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	55,695,324.00	319,175.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	16,899,553.78	20,477,233.41
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	3,313,117.20	-
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	125,955.28	2,010,472.00
335	Бусад авлага	4,772,617,316.19	4,231,488,052.55
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,765,445,374.87	1,212,662,575.03
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,007,171,941.32	3,018,825,477.52
336	Зээлийн авлага	169,792,088.71	141,556,423.71
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	169,792,088.71	141,556,423.71
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	169,792,088.71	141,556,423.71
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,381,666,269.52	10,179,194,194.64
351	Түүхий эд материал	922,886,631.87	1,094,606,717.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	703,014,217.46	769,392,503.28
35130	Эм боох материал	219,872,414.41	325,214,214.64
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	137,728,680.00	38,941,280.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	10,191,100.00	10,191,100.00
354	Хангамжийн материал	5,641,279,894.89	7,355,406,099.38
35410	Бичиг хэргийн материал	241,956,212.12	252,512,260.02
35420	Аж ахуйн материал	2,541,835,477.83	2,704,370,620.66
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	108,195,459.66	103,178,270.61
35440	Түлш, шатах тослох материал	65,460,526.38	21,911,330.11
35450	Барилгын засварын материал	16,382,110.00	1,009,401,731.80
35460	Хүнсний материал	14,399,247.25	51,824,383.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,653,050,861.65	3,212,207,503.18
35600	Мал амьтад	1,669,579,962.76	1,680,048,997.34
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	7,500,000.00
36300	Гэжээлийн нөөц	-	7,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	177,052,527,656.42	191,193,491,063.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	177,052,527,656.42	191,193,491,063.73
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	160,433,326,399.78	174,753,425,146.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	115,730,022,799.99	136,969,469,691.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,192,547,573.10)	(11,986,990,204.73)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,004,417,703.66	7,487,506,140.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,400,586,621.57)	(4,781,115,894.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,113,720,223.19	13,999,408,693.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,306,913,635.28)	(7,941,697,976.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,425,328,952.56	5,954,283,696.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,966,388,369.17)	(3,257,271,528.65)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	7,884,846,044.30	8,588,231,715.30
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,582,185,032.45)	(2,032,688,004.29)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,940,049,868.98	3,967,774,868.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,999,129,297.42	30,263,152,721.79
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,343,451,926.01)	(9,141,768,645.26)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10,884,547,662.46	6,410,736,976.00
39217	Ном	243,337,004.80	254,392,896.80
393	Биет бус хөрөнгө	16,619,201,256.64	16,440,065,916.83
39301	Програм хангамж	451,242,748.35	282,800,677.35
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,894,408.58)	(227,110,836.93)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,534,912,195.00	16,536,970,865.88
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,059,278.13)	(152,594,789.47)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	198,606,639,781.58	214,901,867,773.46

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,055,427,600.49	5,389,675,533.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	644,202,367.57	347,816,464.31
413	Өглөг	626,020,549.39	347,816,464.31
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,747,062.00	22,160,308.26
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,174,539.00	3,546,496.70
4136	Бусад өглөг	618,098,948.39	322,109,659.35
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	573,691,274.59	266,213,338.12
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	6,880,728.27	54,390,077.52
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	26,148,687.78	986,589.50
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	54,753.00	519,654.21
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	11,323,504.75	
414	Урьдчилж орсон орлого	18,181,818.18	-
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	18,181,818.18	
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,411,225,232.92	5,041,859,068.69
422	Урт хугацаат зээл	3,411,225,232.92	5,041,859,068.69
4221	Төгрөг	3,411,225,232.92	5,041,859,068.69
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	3,411,225,232.92	5,041,859,068.69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	194,551,212,181.09	209,512,192,240.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	194,551,212,181.09	209,512,192,240.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	69,680,920,055.69	73,731,321,014.51
51101	Өмч: - төрийн		4,050,400,958.82
512	Хуримтлагдсан үр дүн	84,029,067,963.79	94,947,693,193.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	50,743,447,622.83	84,109,450,622.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	33,285,620,340.96	10,838,242,571.36
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,841,224,161.61	40,833,178,032.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	198,606,639,781.58	214,901,867,773.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	120,549,085,597.83	118,083,960,664.63
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	19,534,540,009.53	20,303,918,898.50
Орлогын албан татвар	12,014,702,390.58	13,338,584,358.36
Хувь хүний орлогын албан татвар	12,763,999,106.73	13,912,980,907.06
Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй зөвшөөрөгдөх хөдөлмөр эрх	11,289,331,293.52	11,291,035,013.32
Үйл ажиллагааны орлого	418,312,479.19	240,853,904.15
Хөрөнгийн орлого		1,131,886,513.20
Шууд бус орлого	1,056,355,334.02	1,249,205,476.39
Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(749,296,716.15)	(574,396,548.70)
Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(749,296,716.15)	(574,396,548.70)
Хөрөнгийн албан татвар	1,070,097,746.98	1,084,101,683.31
Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	654,511,963.23	612,528,897.76
Бууны албан татвар	37,574,401.00	28,886,000.00
Автомобилын болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	378,011,382.75	442,686,785.55
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6,449,739,871.97	5,881,232,856.83
Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,166,095,215.23	1,003,814,640.43
Улсын гэмдэлтийн хураамж	754,277,952.79	726,449,928.89
Ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр		342,510.00
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	53,199,309.98	10,642,966.22
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	282,472,018.00	260,094,992.00
Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж	76,145,934.46	6,284,243.32
Газрын төлбөр	1,205,432,115.50	698,200,273.78
Газрын төлбөр	631,410,995.50	642,074,529.78
Дуудлага худалдаа	574,021,120.00	56,125,744.00
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4,063,238,198.84	4,179,217,942.62
Ойн нөөц ашигласны төлбөр	53,099,098.00	27,383,904.22
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	79,600,000.00	14,179,084.00
Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	3,930,539,100.84	4,137,654,954.40
Бусад татвар	14,974,342.40	-
Бусад татвар	14,974,342.40	

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	88,441,005,283.40	86,369,170,824.36
Нийтлэг татварын бус орлого	46,683,819,275.09	35,444,265,714.36
Хүүгийн орлого	994,563,013.30	27,280,832.54
Торгуулийн орлого	1,691,518,369.89	1,700,667,793.77
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,980,001,187.56	2,786,531,842.02
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,462,339,424.68	1,546,827,150.69
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	517,661,762.88	1,239,704,691.33
Түрээсийн орлого	100,000.00	340,000.00
Бусад орлого	372,591,564.80	1,231,019,447.69
Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	3,014,929,965.18	3,843,417,035.50
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	37,290,354,034.44	23,285,279,126.58
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,339,761,139.92	2,569,729,636.26
Хөрөнгийн орлого	55,474,861.00	73,811,260.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	55,474,861.00	73,811,260.00
Өмч хувьчлалын орлого		
Тусламжийн орлого	3,935,055,800.00	3,707,930,007.00
Хандив тусламж /дотоод/	416,176,900.00	536,927,233.00
Хандив тусламж /гадаад/	3,518,878,900.00	3,171,002,774.00
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	37,766,655,347.31	47,143,163,843.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	31,890,316,800.00	40,551,256,600.00
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	5,876,338,547.31	6,591,907,243.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	12,573,540,304.90	11,410,870,941.77
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,893,643,949.00	5,006,583,437.00
Хөрөнгийн санхүүжилт	9,893,643,949.00	5,006,583,437.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,561,777,791.90	6,061,685,448.10
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	31,554,958.00	31,192,929.56
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	284,144,840.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,008,018,038.53	5,265,389,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	522,204,795.37	480,958,678.54
Төсвийн захирагчдаас	11,349,700.00	5,257,486.67
Хөрөнгийн	11,349,700.00	5,257,486.67
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	106,768,864.00	337,344,570.00
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	106,768,864.00	337,344,570.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	76,670,815,106.46	81,426,341,834.38
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,670,815,106.46	81,426,341,834.38
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72,342,259,596.10	75,811,138,369.53
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	31,071,322,129.23	37,460,879,724.97
Үндсэн цалин	25,458,695,617.81	28,234,505,958.01
Нэмэгдэл	2,806,087,433.49	6,039,589,844.29
Унаа хоолны хөнгөлөлт	88,761,952.30	166,711,783.95
Урамшуулал	2,119,656,781.58	2,403,036,087.17
Гэрээт ажлын хөлс	598,120,344.05	617,036,051.55
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,923,915,710.01	4,703,511,672.21
Тэтгэврийн даатгал	2,699,901,116.34	3,261,524,064.91
Тэтгэмжийн даатгал	297,312,990.21	354,681,410.04
ҮОМШӨ-ний даатгал	260,450,786.66	291,240,411.62
Ажилгүйдлийн даатгал	70,777,675.72	89,477,592.15
Эрүүл мэндийн даатгал	595,473,141.08	706,588,193.49
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,308,664,509.13	2,346,928,400.20
Гэрэл, цахилгаан	654,734,599.06	611,477,093.06
Түлш, халаалт	1,357,669,925.17	1,453,875,463.96
Цэвэр, бохир ус	248,064,484.90	223,288,343.18
Байрны түрээс	48,195,500.00	58,287,500.00

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хангамж, бараа материалын зардал	10,867,495,387.87	2,136,646,569.12
Бичиг хэрэг	280,356,570.09	269,742,334.23
Тээвэр, шатахуун	957,305,672.81	900,064,537.06
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	155,206,238.42	133,785,566.73
Ном, хэвлэл	36,137,858.47	32,484,033.12
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,789,006.00	41,661,178.60
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	333,134,131.00	444,789,150.44
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	318,322.29	488,712.76
Бараа материал акталсны зардал	99,184,164.79	293,631,056.18
Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	8,985,063,424.00	20,000,000.00
Нормативт зардал	3,149,752,634.50	4,319,992,456.68
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	978,711,429.97	1,372,234,470.87
Хоол, хүнс	2,069,595,270.33	2,840,702,653.01
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	101,445,934.20	107,055,332.80
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	863,943,827.31	683,703,829.60
Багаж, техник хэрэгсэл	34,437,358.37	86,537,689.37
Тавилга	1,217,350.00	1,530,000.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,302,720.78	23,525,581.70
Урсгал засвар	817,986,398.16	572,110,558.53
Томилолт, зочны зардал	383,495,989.63	170,977,700.00
Гадаад албан томилолт		
Дотоод албан томилолт	359,339,539.63	165,428,700.00
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	24,156,450.00	5,549,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,111,320,567.24	7,305,771,239.96
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	1,452,832,430.63	3,895,284,378.23
Хураамж		
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	21,712,400.00	31,127,716.00
Даатгалын үйлчилгээ	16,456,897.00	24,340,626.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,129,847.00	10,143,061.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,792,456.00	2,857,600.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,034,800.00	4,313,500.00
Газрын төлбөр	9,093,830.00	9,581,617.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,717,918.60	1,345,734.70
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	8,673,064.81	1,709,860.00
Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	53,890,392.00	172,810,785.18
Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	154,426,177.52	191,939,741.51
Бусад зардал /ТӨҮГ/	2,376,560,353.68	2,960,316,620.34
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,662,348,841.18	16,682,726,776.79
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,049,428,849.12	7,364,316,541.52
Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	311,469,493.85	153,592,742.31
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,301,450,498.21	9,164,817,492.96
ТАТААС	895,503,400.00	719,127,500.00
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	64,000,000.00
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		64,000,000.00
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	895,503,400.00	655,127,500.00
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	895,503,400.00	655,127,500.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,433,052,110.36	4,896,075,964.85
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,818,570,300.00	296,697,600.00
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,818,570,300.00	296,697,600.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,382,899,872.90	1,668,993,075.18
Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	118,899,560.00	150,014,556.18
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	16,397,820.00	18,946,298.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	986,997,183.50	1,088,848,437.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	179,747,841.00	336,721,001.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	80,857,468.40	74,462,783.00

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	160,290,099.00	126,352,589.20
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	160,290,099.00	125,542,589.20
Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	810,000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	25,613,600.00
Хөрөнгийн	-	13,367,950.00
Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,245,650.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,291,838.46	2,778,419,100.47
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,291,838.46	2,778,419,100.47
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	43,878,270,491.37	36,657,618,830.25
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	201,830.00	-
Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	201,830.00	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	10,591,507,080.29	25,819,376,258.89
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	471,565,096.21	10,358,107,272.64
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	3,409,551.78	
Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - үндсэн хөрөнгө	10,116,532,432.30	13,830,635,150.48
Эргэж төлөгдөх зээл	-	1,630,633,835.77
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(10,591,305,250.29)	(25,819,376,258.89)
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	33,286,965,241.08	10,838,242,571.36

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	83,088,393,362.64	93,769,974,135.24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	19,534,540,009.53	20,303,918,898.50
110	Орлогын албан татвар	12,014,702,390.58	13,338,584,358.36
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	12,763,999,106.73	13,912,980,907.06
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	11,289,331,293.52	11,291,035,013.32
110002	Үйл ажиллагааны орлого	418,312,479.19	240,853,904.15
110003	Хөрөнгийн орлого		1,131,886,513.20
110008	Шууд бус орлого	1,056,355,334.02	1,249,205,476.39
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(749,296,716.15)	(574,396,548.70)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(749,296,716.15)	(574,396,548.70)
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,070,097,746.98	1,084,101,683.31
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	654,511,963.23	612,528,897.76
113002	Бууны албан татвар	37,574,401.00	28,886,000.00
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	378,011,382.75	442,686,785.55
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6,449,739,871.97	5,881,232,856.83
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,166,095,215.23	1,003,814,640.43
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	754,277,952.79	726,449,928.89
118004	Ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр		342,510.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	53,199,309.98	10,642,966.22
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	282,472,018.00	260,094,992.00
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж	76,145,934.46	
118011	Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	-	6,284,243.32
1181	Газрын төлбөр	1,205,432,115.50	698,200,273.78
118101	Газрын төлбөр	631,410,995.50	642,074,529.78
118102	Дуудлага худалдаа	574,021,120.00	56,125,744.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4,063,238,198.84	4,179,217,942.62
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	53,099,098.00	27,383,904.22
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	79,600,000.00	14,179,084.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	3,930,539,100.84	4,137,654,954.40
1183	Бусад татвар	14,974,342.40	-
118301	Бусад татвар	14,974,342.40	

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,990,233,979.21	62,004,518,740.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,035,719,570.90	10,347,681,637.64
120002	Хүүгийн орлого	993,645,793.30	24,043,984.54
120003	Торгуулийн орлого	1,691,518,369.89	1,700,667,793.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,578,332,898.68	3,239,101,355.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,005,569,181.68	1,928,634,906.28
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	572,763,717.00	1,310,466,449.00
120005	Түрээсийн орлого	2,788,500.00	2,126,000.00
120009	Бусад орлого	458,731,288.30	1,278,685,048.87
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	4,307,115,857.73	4,100,250,804.18
120015	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/	3,586,863.00	
120016	Буцаан авсан албан татвар /ТӨҮГ/		2,806,651.00
121	Хөрөнгийн орлого	55,474,861.00	73,811,260.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	55,474,861.00	73,811,260.00
122	Тусламжийн орлого	3,132,384,200.00	4,439,862,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	242,805,300.00	676,520,700.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	2,889,578,900.00	3,763,341,300.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	37,766,655,347.31	47,143,163,843.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	31,890,316,800.00	40,551,256,600.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	5,876,338,547.31	6,591,907,243.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,563,619,373.90	11,461,536,496.10
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	9,893,643,949.00	5,006,583,437.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	9,893,643,949.00	5,006,583,437.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,563,206,560.90	6,117,608,489.10
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	31,554,958.00	31,192,929.56
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	284,144,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,008,935,939.53	5,265,985,892.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	522,715,663.37	536,284,827.54
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	106,768,864.00	337,344,570.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	106,768,864.00	337,344,570.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	61,009,929,995.17	72,364,821,771.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	61,009,929,995.17	72,364,821,771.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,620,088,888.31	66,762,315,215.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	32,315,056,917.27	38,950,162,575.54
210101	Үндсэн цалин	25,177,792,105.08	27,707,145,890.94
210102	Нэмэгдэл	2,934,612,444.67	6,523,448,917.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	88,297,952.30	150,870,417.53
210104	Урамшуулал	2,290,094,824.70	2,457,277,104.84
210105	Гэрээт ажлын хөлс	607,641,916.79	617,131,011.23
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	1,216,617,673.73	1,494,289,233.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,255,257,580.64	5,177,699,073.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,652,791,928.06	3,229,824,566.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	306,880,215.62	363,290,605.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	264,554,285.59	301,311,213.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,872,187.25	91,364,153.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	605,637,441.23	725,201,968.72
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	352,521,522.89	466,706,566.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,518,021,100.10	2,577,507,132.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	670,900,094.40	631,520,372.52
210302	Түлш, халаалт	1,348,906,236.67	1,413,537,333.74
210303	Цэвэр, бохир ус	249,889,922.53	224,294,209.00
210304	Байрны түрээс	48,759,500.00	56,851,500.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	1,199,565,346.50	251,303,716.79

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,468,597,964.05	2,677,552,609.19
210401	Бичиг хэрэг	255,749,431.41	226,281,477.86
210402	Тээвэр, шатахуун	956,444,140.60	882,306,865.36
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	159,711,522.51	137,703,413.05
210404	Ном, хэвлэл	58,727,943.00	40,490,458.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	21,979,950.00	56,324,317.60
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	314,525,515.00	334,257,932.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	18,623,070.00	107,686,938.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	682,836,391.53	892,501,207.32
2105	Нормативт зардал	3,170,275,354.26	4,295,861,099.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	928,371,469.93	1,253,231,831.64
210502	Хоол, хүнс	2,074,352,113.33	2,859,982,430.11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	167,551,771.00	182,646,838.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	970,262,963.38	607,498,991.74
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	75,278,023.00	71,715,655.50
210602	Тавилга	36,001,570.00	18,611,970.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,903,011.00	14,641,183.00
210604	Урсгал засвар	846,080,359.38	502,530,183.24
2107	Томилолт, зочны зардал	380,387,426.00	168,236,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	356,230,976.00	162,687,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	24,156,450.00	5,549,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,311,783,395.30	4,920,066,651.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,446,526,704.62	3,947,640,890.12
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	21,847,400.00	30,787,716.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	16,359,080.00	24,286,176.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,674,247.00	10,143,061.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,648,680.00	2,896,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,936,800.00	4,952,900.00
210807	Газрын төлбөр	8,650,496.00	9,429,217.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,186,528.60	1,254,134.70
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	300,750.00	
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	306,975,676.95	438,068,763.31
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	15,294,990.00	8,653,015.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	472,382,042.13	441,954,178.27
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,230,446,187.31	7,387,730,382.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,875,275,625.67	7,205,187,021.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	355,170,561.64	182,543,361.71
212	ТАТААС	895,503,400.00	719,127,500.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	64,000,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		64,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	895,503,400.00	655,127,500.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	895,503,400.00	655,127,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,494,337,706.86	4,883,379,055.85
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,818,570,300.00	296,697,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,818,570,300.00	296,697,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,444,185,469.40	1,669,351,816.18
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	180,869,040.00	150,014,556.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,780,000.00	18,364,118.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	991,540,475.00	1,093,180,317.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	179,747,796.00	313,805,505.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	80,248,158.40	93,987,320.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	160,290,099.00	125,542,589.20
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	160,290,099.00	125,542,589.20
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	13,367,950.00
213404	Хөрөнгийн		13,367,950.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,291,838.46	2,778,419,100.47
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,291,838.46	2,778,419,100.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨНГҮЙЛЭЭ (З)=(1)-(2)	22,078,463,367.47	21,405,152,363.54

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,701,482,237.34	19,913,880,001.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,701,482,237.34	19,913,880,001.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,701,482,237.34	19,913,880,001.80
220001	Барилга байгууламж	6,749,627,938.00	4,551,558,881.00
221001	Их засвар	2,494,670,570.00	979,152,637.00
222001	Тоног төхөөрөмж	239,000,000.00	227,482,662.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,126,051,453.30	13,233,394,502.80
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,092,132,276.04	922,291,319.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(19,701,482,237.34)	(19,913,880,001.80)
14	Бусад эх үүсвэр	-	538,002.00
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз		538,002.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,131,164,800.00	561,776,500.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	1,131,164,800.00	561,776,500.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(1,131,164,800.00)	(561,238,498.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,245,816,330.13	930,033,863.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6,902,523,574.76	8,148,339,904.89
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,148,339,904.89	9,078,373,768.63

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69,673,720,055.69	40,850,029,461.85	50,666,924,622.52	161,190,674,140.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			76,523,000.31	76,523,000.31
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	69,673,720,055.69	40,850,029,461.85	50,743,447,622.83	161,267,197,140.37
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		-8,805,300.24		-8,805,300.24
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	7,200,000.00			7,200,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			33,285,620,340.96	33,285,620,340.96
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69,680,920,055.69	40,841,224,161.61	84,029,067,963.79	194,551,212,181.09
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	69,680,920,055.69	40,841,224,161.61	84,029,067,963.79	194,551,212,181.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00		80,382,658.64	80,382,658.64
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	69,680,920,055.69	40,841,224,161.61	84,109,450,622.43	194,631,594,839.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-8,046,129.45	0.00	-8,046,129.45
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	4,050,400,958.82			4,050,400,958.82
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00		10,838,242,571.36	10,838,242,571.36
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	73,731,321,014.51	40,833,178,032.16	94,947,693,193.79	209,512,192,240.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	78,085,539,500.00	71,866,704,070.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	61,767,188,300.00	57,676,061,221.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,362,076,000.00	55,449,389,773.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	38,100,644,400.00	36,624,574,780.51
210101	Үндсэн цалин	27,482,211,400.00	27,056,055,146.33
210102	Нэмэгдэл	7,353,583,100.00	6,523,448,917.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	165,120,100.00	150,870,417.53
210104	Урамшуулал	2,452,140,300.00	2,297,468,015.84
210105	Гэрээт ажлын хөлс	647,589,500.00	596,732,283.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,838,077,100.00	4,619,092,178.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,314,362,900.00	3,172,461,255.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	362,964,800.00	357,514,472.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	267,437,100.00	285,277,316.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	133,448,500.00	90,207,159.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	759,863,800.00	713,631,974.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,268,817,900.00	2,169,307,959.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	535,481,400.00	483,821,847.49
210302	Түлш, халаалт	1,450,928,700.00	1,412,005,037.74
210303	Цэвэр, бохир ус	233,315,700.00	223,393,574.00
210304	Байрны түрээс	49,092,100.00	50,087,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,423,153,300.00	1,321,722,765.92
210401	Бичиг хэрэг	222,145,500.00	209,201,728.32
210402	Тээвэр, шатахуун	607,377,200.00	579,052,592.13
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,545,200.00	134,395,052.87
210404	Ном, хэвлэл	40,060,400.00	37,481,208.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	62,092,100.00	54,857,517.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	349,932,900.00	306,734,667.00
2105	Нормативт зардал	4,524,536,100.00	3,289,274,265.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	319,866,800.00	299,080,202.61
210502	Хоол, хүнс	4,025,736,200.00	2,829,652,086.11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	178,933,100.00	160,541,977.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	623,232,900.00	542,017,569.93
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	223,679,600.00	203,646,210.00
210602	Тавилга	64,494,800.00	62,590,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	400,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	334,658,500.00	275,380,759.93
2107	Томилолт, зочны зардал	186,466,600.00	149,982,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	180,917,600.00	144,433,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,549,000.00	5,549,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,236,631,600.00	2,118,638,011.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	2,152,301,300.00	2,043,579,108.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	29,655,800.00	28,305,316.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,732,100.00	22,667,395.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	9,968,100.00	7,449,061.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,314,600.00	2,522,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,198,700.00	3,711,900.00
210807	Газрын төлбөр	12,157,100.00	9,342,817.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,303,900.00	1,059,814.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,160,516,100.00	4,614,779,342.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,987,291,300.00	4,449,746,214.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	173,224,800.00	165,033,127.80

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

212	ТАТААС	719,127,500.00	719,127,500.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	655,127,500.00	655,127,500.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	655,127,500.00	655,127,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,685,984,800.00	1,507,543,948.18
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	296,697,600.00	296,697,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	296,697,600.00	296,697,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,389,287,200.00	1,210,846,348.18
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	183,180,000.00	150,014,556.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,553,000.00	10,511,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	782,229,800.00	653,180,317.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	326,224,700.00	313,805,505.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	87,099,700.00	83,334,570.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,935,530,300.00	13,628,866,348.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,935,530,300.00	13,628,866,348.80
220001	Барилга байгууламж	336,500,000.00	331,099,182.00
223001	Бусад хөрөнгө	14,599,030,300.00	13,297,767,166.80
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,382,820,900.00	561,776,500.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	1,382,820,900.00	561,776,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	78,085,539,500.00	72,716,410,806.41
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,551,256,600.00	37,772,837,499.53
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	40,551,256,600.00	37,772,837,499.53
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,941,789,100.00	29,411,756,425.62
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,014,158,900.00	22,819,849,182.62
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	6,927,630,200.00	6,591,907,243.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	234,825,400.00	184,679,920.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	234,825,400.00	184,679,920.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,207,519,400.00	907,274,961.26
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,063,373,900.00	847,663,741.26
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,673,500.00	59,611,220.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,066,472,000.00	
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	4,150,149,000.00	4,439,862,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,150,149,000.00	4,439,862,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,494,143,245.94
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,343,849,982.13

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,340,808,055.37	9,974,864,781.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,703,965,957.37	9,684,229,754.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,491,723,813.47	9,035,611,785.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	74,769,447.00	205,767,054.00
210101	Үндсэн цалин	13,621,587.00	25,559,237.00
210104	Урамшуулал	40,051,991.00	159,809,089.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,095,869.00	20,398,728.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,152,295.00	4,248,270.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,052,739.00	4,079,470.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,889.00	42,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,911.00	33,760.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,978.00	8,440.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,778.00	84,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,975,118.00	7,623,262.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,731,985.00	2,941,618.00
210302	Түлш, халаалт	4,171,959.00	4,501,644.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,071,174.00	180,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	215,402,749.00	119,883,510.54
210401	Бичиг хэрэг	44,055,332.00	11,690,478.54
210402	Тээвэр, шатахуун	60,041,197.00	46,328,844.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,935,000.00	1,146,900.00
210404	Ном, хэвлэл	28,602,160.00	6,789,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	1,030,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	80,249,060.00	52,897,838.00

**Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2105	Нормативт зардал	27,027,287.00	153,097,792.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,707,563.00	120,733,548.50
210502	Хоол, хүнс	19,179,224.00	26,932,244.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,140,500.00	5,432,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	478,424,347.47	157,384,969.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	182,712,500.00	61,758,815.50
210602	Тавилга	52,669,616.00	24,237,000.00
210604	Урсгал засвар	243,042,231.47	71,389,154.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,645,725.00	17,507,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	54,645,725.00	17,507,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	633,683,432.00	1,900,039,850.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	632,645,368.00	1,899,377,950.08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	322,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	188,064.00	112,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	118,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	86,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,995,643,413.00	6,470,059,276.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,793,160,818.00	6,437,733,137.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	202,482,595.00	32,326,139.56
212	ТАТААС	4,500,000.00	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	4,500,000.00	-
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	4,500,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,216,404.90	455,430,718.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,216,404.90	455,430,718.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	280,000.00	7,542,718.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,000,000.00	440,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,936,404.90	7,888,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	163,525,739.00	193,187,250.92
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	126,291,194.00	119,091,445.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,234,545.00	15,203,373.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	58,892,432.92
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	636,842,098.00	290,635,027.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	636,842,098.00	290,635,027.00
220001	Барилга байгууламж	36,325,220.00	20,000,000.00
221001	Их засвар	281,795,577.00	254,049,351.00
223001	Бусад хөрөнгө	318,721,301.00	-
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	16,585,676.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,340,808,055.37	9,974,864,781.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,340,808,055.37	9,974,864,781.10
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	31,554,958.00	31,192,929.56
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	284,268,792.00	417,621,691.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,498,642,477.00	8,989,765,333.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	526,341,828.37	536,284,827.54

Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч М.Бадамсүрэн танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2021 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс 2021 оны 04 дүгээр сарын 19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитор Б.Одхүү, Ж.Баяртуул нар гүйцэтгэв.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 31-ний өдрийн 1/638 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь үйл ажиллагаандаа “Аялал жуулчлалыг дэмжих жил” гэсэн зорилтыг тавин ажилласан байна.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан 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.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу шинэчлэгдсэн байна.

Дорнод аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь Дорнод аймгийн Засаг даргын баталсан 2020 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн 01 тоот удирдамжийн хүрээнд Дорнод аймгийн 11 сумын Орон нутгийн ерөнхий орлого, Засаг даргын нөөц сан, Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн хяналт шалгалт, дотоод аудитыг хийсэн байна.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн 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 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлын 87,263.9 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 872.6 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зардлаас 1,072.5 сая төгрөгөөр тогтоосон болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 8,148.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 9,078.4 сая төгрөг болж, 930.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	10.9	10.2	-0.7	0.1
Төрийн сангийн харилцах	5,202.0	5,920.9	719	70.7
Арилжааны банк дахь харилцах	2,435.4	2,647.2	211.8	29.2
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж	500.0	500.1		
Дүн	8,148.3	9,078.4	930.1	100

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 6,421.0 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 2,647.2 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд, 10.2 сая төгрөг касст байршиж байна.

Арилжааны банкин дахь хадгаламжийн дансанд Дорнод Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-ын 500.1 сая төгрөг байршиж байна.

3.5.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 5,024.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 4,443.3 сая төгрөг болж, 580.8 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5.7	47.5	+41.8
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	55.7	0.3	-55.4
Зээлийн хүүгийн авлага	16.9	20.5	+3.6

Дансны авлага /ТӨҮГ/	3.3	0.0	-3.3
Татвар, НДШ-ийн авлага /ТӨҮГ/	0.1	2.0	+1.9
Бусад авлага	4,772.6	4,231.5	-541.1
Зээлийн авлага	169.8	141.5	-28.3
Дүн	5,024.1	4,443.3	-580.8
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	3,353.7	2,581.5	-772.2
Төсөл /сан/	1,112.3	1,065.8	-46.5
Төрийн сан	117.9	101.8	-16.1
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	440.2	694.2	+254.0
Дүн	5,024.1	4,443.3	-580.8

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт авлагын эхний үлдэгдэл 5,024.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,443.3 сая төгрөгөөр болж, өмнөх онтой харьцуулахад 580.8 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Нийт авлагын 35.4 хувь болох 1,574.3 сая төгрөг нь сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн он дамжсан хугацаа хэтэрсэн үлдэгдэл байгаа нь өмнөх оноос 31.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Он дамжсан авлагын үлдэгдэл өндөр байгаа нь сум хөгжүүлэх сангаас аж ахуйн нэгж, иргэнд жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжихэд үзүүлэх зээл олголтын эх үүсвэр дутагдах, найдваргүй авлага үүсэх зэрэг сөрөг үр дагавартай байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- СХС-ийн он дамжсан, хугацаа хэтэрсэн 1,574.3 сая төгрөгийн зээлийн авлага байна.
- Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-ын ХХОАТ-тай холбоотой 3.8 сая төгрөгийн авлагыг нэгтгэсэн тайланд бараа материалын дансны дүнд оруулж илэрхийлснийг программын тохиргоо хийлгэн ТЕЗ-ийн тайланд залруулсан.
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос нийт 65.2 сая төгрөгийн татвар суутгасныг ТШЗ-ийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илрүүлж байгууллагаас авах авлагаар тусгуулсан. /ТЕГ-аас дээрх хуультай холбогдон гаргасан журмыг хүчингүй болгосонтой холбоотойгоор/

3.5.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.5.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 8,381.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 10,179.2 сая төгрөг болж, 1,797.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 3 Бараа материалын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	703.0	769.4	+66.4
Эм боох материал	219.9	325.2	+105.3
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	137.7	38.9	-98.8
Бэлэн бүтээгдэхүүн	10.2	10.2	0.0
Бичиг хэргийн материал	242.0	252.5	+10.5
Аж ахуйн материал	2,541.8	2,704.4	+162.6
Сэлбэг хэрэгсэл	108.2	103.2	-5.0
Түлш, шатах тослох материал	65.5	21.9	-43.6
Барилгын засварын материал	16.4	1,009.4	+993.0
Хүнсний материал	14.4	51.8	+37.4
Бусад хангамжийн материал	2,653.0	3,212.2	+559.2

Мал амьтад	1,669.6	1,680.1	+10.5
Дүн	8,381.7	10,179.2	+1,797.5
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	8,010.0	9,825.8	+1,815.8
Төсөл/ сан	-	-	-
Төрийн сан	-	-	-
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	371.7	353.4	-18.3
Дүн	8,381.7	10,179.2	+1,797.5

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл өссөн нь байгууллагуудын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардлагатай аж ахуйн материалыг худалдан авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын үлдэгдэлд ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал байхгүй байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 210,211.3 эцсийн үлдэгдэл 230,714.8 сая төгрөг болж, 20,503.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж орон сууц	115,730.0	136,969.5	+21,239.5
Тээврийн хэрэгсэл	7,004.4	7,487.5	+483.1
Машин тоног төхөөрөмж	12,113.7	13,999.4	+1,885.7
Тавилга, эд хогшил	5,425.3	5,954.3	+529.0
Зам гүүрийн байгууламж	7,884.9	8,588.2	+703.3
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	3,940.0	3,967.8	+27.8
Дуусаагүй барилга байгууламж	10,884.5	6,410.7	-4,473.8
Номын фонд	243.3	254.4	+11.1
Бусад үндсэн хөрөнгө	29,999.1	30,263.2	+264.1
Программ хангамж	451.2	282.8	-168.4
Биет бус хөрөнгө	16,534.9	16,537.0	+2.1
Дүн	210,211.3	230,714.8	+20,503.5

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө нь төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 922.3 сая, балансас баланс шилжүүлэн авсан 2,225.7 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 22,311.6 сая, бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлэн авсан 14,307.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансас балансад шилжүүлсэн 15,793.9 сая, акталсан 3,470.0 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 6,410.7 сая төгрөгийн барилга байгууламж бүртгэгдсэн нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд:

- АЗДТГ-ын 4,812.4 сая төгрөгийн дуусаагүй барилгын санхүүжилт 2018, 2019 онуудын төсөвт тусгагдаагүйгээс зогсонги байдалтай байна.
- Спорт цогцолборын өргөтгөл, усан бассейн барилгын, усан сангийн цутгалтын ажил, гадна оруулга шугамын 395.0 сая төгрөгийн ажил хийгдэж 2012 оноос эхлэн санхүүжилт хийгдээгүй зогсонги байдалтай байна.
- Матад сумын Соёлын төвийн улсын төсвөөр хийгдэж байгаа эрх шилжээгүй барилгын ажил 2020 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн ч бүрэн дуусаагүй, 300.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байна.
- Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын орон нутгийн төсвөөр хийгдэж байгаа иргэдийн хөгжлийн төвийн 2021 онд дуусахаар төлөвлөгдсөн ажлын санхүүжилтийг гүйцэтгэлийг үндэслэн олгосон 146,8 сая төгрөгийн ажил байна.

- Баян-Уул сумын орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн сумын ерөнхий төлөвлөгөөний ажлыг хүлээн аваагүй тул гүйцэтгэлийг үндэслэн 20.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.
- Баян-Уул сумын хөрөнгө оруулалтаар 2015 онд хийгдсэн ойжуулалтын 173.7 сая төгрөгийн ажил байна.
- Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдээд бүрэн дуусаагүй шугамын засварын ажлын дуусаагүй гүйцэтгэл болох нийт 562.8 сая төгрөгийн хөрөнгө “Дорнод НАА” ОНӨҮГ-ын дуусаагүй барилгад бүртгэлтэй байна.

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 4,055.4 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,389.7 сая төгрөг болж, 1,334.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>	644.2	347.8	-296.4
Ажиллагсадтай холбогдсон өглөг	3.7	22.2	+18.5
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4.2	3.5	-0,7
Бусад өглөг	618.1	322.1	-296.0
Барьцаа өглөг	18.2		-18.2
<i>Урт хугацаат өр төлбөр дүн</i>	3,411.2	5,041.9	+1,630.7
Засгийн газрын байгууллага	3,411.2	5,041.9	+1,630.7
Нийт дүн	4,055.4	5,389.7	+1,334.3
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	474.7	90.6	-384.1
Төсөл, сан	65.2	78.8	+13.6
Төрийн сан	0.6	0,03	-0.57
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	3,514.9	5,220.3	+1,705.4
ДҮН	4,055.4	5,389.7	+1,334.3

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрөөс 22.2 сая төгрөг нь ажиллагсадтай холбогдсон, 3.5 сая төгрөг нь бараа үйлчилгээний, 266.2 сая төгрөг нь байгууллагад төлөх, 54.4 сая төгрөг нь хувь хүнд төлөх, 1.0 сая төгрөг нь татварын, 0,5 сая төгрөг нь НДШ-ийн дансны өр байна.

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл нь Дорнод Нийтийн Аж Ахуйн ОНӨААТҮГ-ын 2005 онд Азийн хөгжлийн банкнаас авсан урт хугацаат зээлийн 3,411.2 сая төгрөгийн өглөг байгаа бөгөөд 2020 онд Сангийн яамтай тооцоо нийлж урт хугацаат зээлийн нийт хүү болох 1,630.7 сая төгрөгийг нэмж тусгасан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- “Орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуйн хөгжлийн хоёрдугаар үе шатны МОН -1907 төсөл”-ийн гэрээнд аймгийн ЗДТГ нь Дорнод Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-аас зээлийн хүүг жилд 2 удаа, үндсэн төлбөрийг 2010 оноос эхлэн авч, Сангийн яаманд төлөхөөр тусгасан ч өнөөдрийг хүртэл хүү болон зээлийн эргэн төлөлт хийгдээгүй байна.
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос нийт 66.1 сая төгрөгийн татвар суутгасныг ТШЗ-ийн аудитаар илрүүлж өглөгөөр тусгуулсан.

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 194,551.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 209,512.2 сая төгрөг болж, 14,961.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 6 Засгийн газрын хувь оролцооны үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/-
Засгийн газрын сан	69,680.9	73,731.3	+4,050.4
Хуримтлагдсан үр дүн	84,029.1	94,947.7	+10,918.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,841.2	40,833.2	-8.0
Дүн	194,551.2	209,512.2	+14,961.0
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага	170,560.7	172,773.3	+2,212.6
Төсөл, сан	1,405.0	1,435.4	+30.4
Төрийн сан	3,338.4	3,880.5	+542.1
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	19,247.1	31,423.0	+12,175.9
Дүн	194,551.2	209,512.2	+14,961.0

Эх сурвалж: Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 209,512.2 сая төгрөг болж, 14,961.0 сая төгрөгөөр өссөн нь Засгийн газрын сан болон хуримтлагдсан үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Үүнд:

- Нийтийн Аж Ахуй ОНӨҮГ-ын хөрөнгө оруулалттай холбоотой эздийн өмч дансыг 4,050.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж бүртгэсэн.
- Хуримтлагдсан үр дүн данс өмнөх оноос 10,918.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.
- Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл 40,833.2 сая төгрөг болж 8.0 сая төгрөгөөр буурсан нь дахин үнэлгээтэй хөрөнгөнд хасагдуулаг хийснээс шалтгаалжээ.

3.5.10 Орлогын данс

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1,546.8 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 1,239.7 сая төгрөг, нийт 2,786.5 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн байна.

Өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулахад үндсэн үйл ажиллагааны орлого 84.5 сая төгрөг буюу 5.7 хувиар, туслах үйл ажиллагааны орлого 722.0 сая төгрөгөөр буюу 139.5 хувиар өссөн байна.

3.5.11 Зардлын данс

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн үйл ажиллагааны зардал 81.4 тэрбум төгрөг, өмнөх онтой харьцуулахад үйл ажиллагааны зардал 4.7 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. Зардлын данстай холбоотой 884.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Тайлант жилийн нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад аймгийн ИТХ, ЗДТГ, БОАЖГ нь дээд шатны төсвийн захирагчаас олгосон 884,484,073 төгрөгийн санхүүжилтийг хандивын орлого, ЗД-ын нөөц хөрөнгийн сан дансанд бүртгэн тайлагнасныг залруулав.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 04 дүгээр тогтоолд зааснаар ТЕЗ нь тайлант онд 21,092.1 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр баталснаас гүйцэтгэлээр 23,362.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 10.8 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Татварын орлого	18,442.7	20,303.9	1,861.2	10.1
Татварын бус орлого	2,649.4	3,058.9	409.5	15.5
Нийт дүн	21,092.1	23,362.8	2,270.7	10.8

Татварын орлого 1,861.2 сая төгрөгөөр давсан нь цалин хөлс болон түүнтэй адилтгах орлогын албан татварын урд оны өрийн үлдэгдлийг барагдуулсан, иргэдийн хадгаламж өссөнөөс хадгаламжийн хүүгээс авах татварын орлого нэмэгдсэн, уул уурхайн компаниудад орон нутгийн иргэд бараа ажил үйлчилгээ үзүүлсэнтэй холбоотой ХХОАТ-ын орлого нэмэгдсэн, иргэдийн хадлан бэлчээр ашиглалт ихэссэнээс газрын төлбөр, хураамжийг хуулийн дагуу төвлөрүүлсэн, усны нөөц ашигласны төлбөрийг Петровича Дачин тамсаг ХХК болон бусад аж ахуйн нэгжүүд гэрээний дагуу бүрэн төвлөрүүлсэн, татварын бус орлого 409.5 сая төгрөгөөр давсан нь торгуулийн орлогыг давуулж биелүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 15,778.6 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 26,500.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 8,198.5 сая төгрөгөөр бууруулж 18,302.0 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрт зориулан 78,085.5 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 61,767.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 14,935.5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 1,382.8 сая төгрөгийг эргэж төлөгдөх зээлийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 40,551.3 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 27,941.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 234.8 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 5,207.5 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 4,150.2 сая төгрөгийг тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 37,772.8 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 184.7 сая төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр 6,591.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 22,819.8 сая төгрөг, төсөвт байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 907.3 сая төгрөг, тусламжийн орлогоос 4,439.9 сая төгрөгийн нийт 72,716.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 847.7 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 156.1 сая төгрөгөөр тасарсан нь СХС-ийн зээлийн эргэн төлөлтөөс шалтгаалжээ.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 59.6 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 18.0 сая төгрөгөөр тасарсан нь эргэн төлөгдөх орлогоос шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 71,866.7 мянган төгрөг буюу 92 хувьтай байгаа нь дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас тэвчиж болох зардлуудыг хязгаарласантай холбоотой байна. Үүнд:

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 1,049,3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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 31.2 сая, засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 417.6 сая, дээд шатны төсвийн захирагчаас 8,989.8 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 536.3 сая, нийт 9,974.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урсгал зардалд 9,491.0 сая, хөрөнгийн зардалд 290.6 сая, нийт 9,781.6 сая төгрөгийг төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 193.3 сая төгрөгийг улс болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 152 мэдээллээс 174,725,519,744 төгрөг 84 мөнгөний 31 мэдээллийг хугацаа хоцроон www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 1,892.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 5 албан шаардлага, 159.7 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	-	-	-	-	-	-	
Албан шаардлага	5	1,892.3	5	1,892.3	-	-	100
Зөвлөмж	5	159.7	5	159.7	-	-	100
Нийт	10	2,052.0	10	2,052.0	-	-	100

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 152 төсвийн байгууллага, 17 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 14 төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, 1 тусгай сан, нийт 184 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 131 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 6 байгууллагад итгэл үзүүлэн, 47 байгууллага түүврээр хамрагдсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 127, “Хязгаарлалттай” 4 дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар илэрсэн нийт 888.3 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж ажиллалаа.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-ын ХХОАТ-тай холбоотой 3.8 сая төгрөгийн авлагыг бараа материалын дансанд бүртгэсэн.
- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд дээд шатны төсөв захирагчаас олгосон 0.9 сая төгрөгийг аймгийн ИТХ нь хандивын дансанд, аймгийн ЗДТГ нь 875.6 сая төгрөгийг Засаг даргын нөөц дансанд, БОАЖГ нь 8.0 сая төгрөгийг хандивын дансанд тус тус бүртгэн тайлагнасныг залруулсан.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн албан шаардлага

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 174,725,519,744 төгрөг 84 мөнгөний 31 мэдээллийг хугацаа хоцроон www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 62,488.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 9,547.0 сая төгрөгийн 62 алдааг аудитын явцад залруулж, 27.2 сая төгрөгийн 51 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 52,218.8 сая төгрөгийн 290 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 695,5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 45 зөвлөмжийг хүргүүлэн ажилласан.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.12.31	Аудитын нэр:	Дорнод аймгийн 2020 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	Аудитын код: ДОА-2021/1/СТА-ТЕЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймгийн ТЕЗ		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд Нийтийн Аж Ахуй ОНӨААТҮГ-ын ХХОАТ-тай холбоотой авлагыг бараа материалын дансанд бүртгэсэн.	3.8	Залруулга хийлгэсэн.	Төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Ц.Амгаланзаяа
2	Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд аймгийн ИТХ, ЗДТГ8 БОАЖГ–ууд нь дээд шатны төсөв захирагчаас олгосон санхүүжилтийг хандивын дансанд тус тус бүртгэн тайлагнасан байсныг тус тус залруулсан.	884.5	Залруулга хийлгэсэн.	Төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Ц.Амгаланзаяа
3	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 152 мэдээллээс 31 мэдээлэл хугацаа хоцроон www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулсан байна.	-	Албан шаардлага хүргүүлсэн	Төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч	Ц.Амгаланзаяа
	Дүн	888.3			