БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/170/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг
2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас: 70342580 Цахим хаяг: Anhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enhtsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Содном
Утас: 70342495 Цахим хаяг: Sodnomp@audit.gov.mn

Аудитор: А.Сувдаа
Утас: 70342495 Цахим хаяг: Suvdaaa@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....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12
3.Аудитын тайлан....13
3.1. Ерөнхий зүйл....13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 14
3.4. Материаллаг байдал 14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....17
3.9. Аудитын илрүүлэлт....17
Залруулсан алдаа....17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 18
Аудитын зөвлөмж....18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт ....**Error! Bookmark not defined.**

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2021.02.18 № 51

Танай ____________-ны № ________________т

БУЛГАН АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Н.БАТЖАРГАЛ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

0060501 9

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийлллээс 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 Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**63,118,081.26**	**60,017,180.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	639,995.00	1,219,995.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	639,995.00	1,219,995.00
3121	**Төгрөг**	639,995.00	1,219,995.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	639,995.00	1,219,995.00
33	**АВЛАГА**	5,249,701.00	2,700,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,249,701.00	2,700,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	57,228,385.26	56,097,185.00
351	**Түүхий эд материал**	521,960.00	1,012,730.00
35130	Эм боох материал	521,960.00	1,012,730.00
354	**Хангамжийн материал**	56,706,425.26	55,084,455.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,671,292.00	1,160,292.00
35420	Аж ахуйн материал	40,683,493.40	38,318,303.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	70,000.00	140,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,680,809.00	1,968,350.00
35450	Барилгын засварын материал	540,500.00	445,000.00
35460	Хүнсний материал	6,288,030.86	2,231,010.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,772,300.00	10,821,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,275,741,009.28**	**1,270,292,603.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,275,741,009.28	1,270,292,603.94
392	**Биет хөрөнгө**	1,135,524,009.28	1,130,135,603.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,181,226,864.46	1,181,226,864.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-109,099,086.24	-196,128,683.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,530,630.00	137,530,630.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-134,280,630.22	-137,530,630.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	171,227,306.19	203,462,364.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-134,317,172.86	-104,025,492.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,311,178.00	69,722,733.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,075,080.05	-24,122,182.37
393	**Биет бус хөрөнгө**	140,217,000.00	140,157,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,000.00	-185,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	140,042,000.00	140,042,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,338,859,090.54**	**1,330,309,783.94**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,338,859,090.54**	**1,330,309,783.94**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,338,859,090.54	1,330,309,783.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	418,151,929.90	418,151,929.90
51101	Өмч: - төрийн	278,109,929.90	278,109,929.90
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	140,042,000.00	140,042,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	429,547,565.12	420,998,258.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	429,547,565.12	427,182,864.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-6,184,605.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	491,159,595.52	491,159,595.52
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,338,859,090.54**	**1,330,309,783.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**698,954,713.00**	**834,005,268.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**130,648,198.00**	**193,290,768.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	130,648,198.00	193,290,768.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	130,648,198.00	193,290,768.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1200,000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	102,170,800.00	88,199,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,477,398.00	103,891,768.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**567,666,520.00**	**640,714,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	530,880,200.00	627,793,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	530,880,200.00	627,793,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	639,995.00	1,200,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	36,786,320.00	12,921,000.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	476,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,795,120.00	12,921,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,715,200.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**805,532,263.32**	**840,189,873.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**805,532,263.32**	**840,189,873.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	788,904,918.44	786,451,961.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	404,037,097.00	456,533,580.66
210101	Үндсэн цалин	303,179,973.00	349,846,259.16

210102	Нэмэгдэл	72,533,300.00	93,795,801.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,323,824.00	12,891,520.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,516,300.00	57,336,832.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,351,000.00	43,845,199.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,041,300.00	4,024,401.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,233,100.00	2,312,094.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,300.00	370,721.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,082,600.00	6,784,415.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,444,150.00	37,610,654.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,853,880.00	4,897,994.00
210302	Түлш, халаалт	26,573,270.00	25,420,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,017,000.00	7,292,340.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,640,466.00	23,445,139.40
210401	Бичиг хэрэг	6,511,080.00	5,176,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,390,032.00	4,189,159.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,512,170.00	2,428,090.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	275,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,906,820.00	3,769,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	27,320,364.00	7,231,790.40
2105	**Нормативт зардал**	31,905,899.68	25,961,190.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	211,210.00	867,940.00
210502	Хоол, хүнс	29,019,419.68	21,773,010.86
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,675,270.00	3,320,240.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,508,652.00	5,029,360.00
210604	Урсгал засвар	7,508,652.00	5,029,360.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,394,000.00	1,597,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,394,000.00	1,597,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	57,851,192.70	62,166,861.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,079,597.70	59,519,181.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,610.00	564,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176,485.00	158,130.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	68,500.00	361,200.00
210807	Газрын төлбөр	175,000.00	299,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	141,607,161.06	116,770,743.34
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,123,120.00	2,157,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	133,484,041.06	114,613,743.34
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,627,344.88	53,737,912.33
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,664,982.00	23,872,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	22,052,500.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,664,982.00	1,820,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,962,362.88	29,865,412.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,962,362.88	29,865,412.33
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-106,577,550.32**	**-77,018,223.60**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-106,577,550.32**	**-77,018,223.60**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**670,477,315.00**	**730,613,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**102,170,800.00**	**89,899,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	102,170,800.00	89,899,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	102,170,800.00	89,899,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	102,170,800.00	88,199,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**568,306,515.00**	**640,714,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	530,880,200.00	627,793,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	530,880,200.00	627,793,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	639,995.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	36,786,320.00	12,921,000.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	476,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,795,120.00	12,921,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,715,200.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**661,049,430.00**	**724,648,930.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**661,049,430.00**	**724,648,930.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**644,022,085.12**	**670,811,017.67**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	404,037,097.00	456,848,580.66
210101	Үндсэн цалин	303,179,973.00	350,161,259.16

210102	Нэмэгдэл	72,533,300.00	93,795,801.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,323,824.00	12,891,520.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,516,300.00	57,336,832.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,351,000.00	43,845,199.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,041,300.00	4,024,401.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,233,100.00	2,312,094.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,300.00	370,721.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,082,600.00	6,784,415.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,523,400.00	42,942,654.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,853,880.00	4,897,994.00
210302	Түлш, халаалт	25,652,520.00	30,752,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,017,000.00	7,292,340.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,099,922.00	18,107,780.00
210401	Бичиг хэрэг	4,967,350.00	3,964,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,920,100.00	3,712,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,512,170.00	2,428,090.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,044,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,700,302.00	6,958,290.00
2105	**Нормативт зардал**	40,322,000.00	23,641,780.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200,000.00	1,190,000.00
210502	Хоол, хүнс	34,083,210.00	18,113,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,038,790.00	4,338,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,718,800.00	4,960,130.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,907,800.00	4,915,130.00
210604	Урсгал засвар	6,811,000.00	45,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,037,000.00	1,597,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,037,000.00	1,597,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	60,644,446.12	62,454,661.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,218,651.12	59,586,981.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,610.00	564,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176,485.00	158,130.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	722,700.00	581,200.00
210807	Газрын төлбөр	175,000.00	299,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,123,120.00	2,921,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,123,120.00	2,921,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,027,344.88**	**53,837,912.33**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,064,982.00	23,972,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	22,052,500.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,064,982.00	1,920,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,962,362.88	29,865,412.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,962,362.88	29,865,412.33
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,427,885.00**	**5,964,570.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**8,787,890.00**	**5,384,570.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,787,890.00**	**5,384,570.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	8,787,890.00	5,384,570.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,787,890.00	5,384,570.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-8,787,890.00**	**-5,384,570.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	639,995.00	580,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	639,995.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	639,995.00	1,219,995.00

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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	278,109,929.90	82,536,000.00	1,113,151,642.73	00.00	1,473,797,572.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-5,828,206.16	00.00	-5,828,206.16
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**278,109,929.90**	**82,536,000.00**	**1,107,323,436.57**	**00.00**	1,467,969,366.47
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	140,042,000.00	00.00	-572,154,895.03	00.00	-432,112,895.03
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**418,151,929.90**	**491,159,595.52**	**429,547,565.12**	**00.00**	1,338,859,090.54
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**418,151,929.90**	**491,159,595.52**	**429,547,565.12**	**00.00**	1,338,859,090.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-2,364,701.00	00.00	-2,364,701.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**418,151,929.90**	**491,159,595.52**	**427,182,864.12**	**00.00**	1,336,494,389.54
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,184,605.60	00.00	-6,184,605.60
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**418,151,929.90**	**491,159,595.52**	**420,998,258.52**	**00.00**	1,330,309,783.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	627,518,200.00	627,413,965.12	726,767,500.00	717,112,500.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	627,518,200.00	627,413,965.12	726,767,500.00	717,112,500.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	625,468,200.00	625,363,965.12	703,402,500.00	668,038,587.67
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	404,079,500.00	404,037,097.00	461,528,800.00	456,848,580.66
210101	Үндсэн цалин	316,713,200.00	303,179,973.00	350,707,500.00	350,161,259.16
210102	Нэмэгдэл	72,533,300.00	72,533,300.00	95,938,300.00	93,795,801.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,833,000.00	28,323,824.00	14,883,000.00	12,891,520.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,516,300.00	50,516,300.00	62,306,300.00	57,336,832.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,351,000.00	34,351,000.00	43,845,200.00	43,845,199.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,041,300.00	4,041,300.00	4,615,300.00	4,024,401.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,233,100.00	3,233,100.00	3,692,300.00	2,312,094.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,300.00	808,300.00	923,000.00	370,721.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,082,600.00	8,082,600.00	9,230,500.00	6,784,415.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,523,400.00	41,523,400.00	51,522,800.00	42,942,654.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,260,200.00	6,853,880.00	8,260,200.00	4,897,994.00
210302	Түлш, халаалт	24,246,200.00	25,652,520.00	33,742,600.00	30,752,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,017,000.00	9,017,000.00	9,520,000.00	7,292,340.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,405,100.00	13,404,922.00	16,221,300.00	14,280,780.00
210401	Бичиг хэрэг	1,844,400.00	2,462,350.00	1,867,000.00	1,867,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,097,100.00	5,097,100.00	4,828,700.00	2,912,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,767,100.00	1,145,170.00	1,499,200.00	1,498,090.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	1,044,700.00	1,044,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,696,500.00	4,700,302.00	6,981,700.00	6,958,290.00
2105	**Норматив зардал**	40,055,000.00	40,055,000.00	30,359,300.00	23,641,780.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,190,000.00
210502	Хоол, хүнс	34,500,000.00	33,816,210.00	24,804,300.00	18,113,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,355,000.00	5,038,790.00	4,355,000.00	4,338,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,806,700.00	16,806,700.00	10,366,700.00	10,344,700.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,995,700.00	9,995,700.00	10,321,700.00	10,299,700.00
210604	Урсгал засвар	6,811,000.00	6,811,000.00	45,000.00	45,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	00.00	188,600.00	188,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	188,600.00	188,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	55,656,100.00	55,644,446.12	70,908,700.00	62,454,661.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,222,200.00	53,218,651.12	67,944,100.00	59,586,981.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	680,000.00	1,200,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	595,000.00	594,610.00	595,000.00	564,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,200.00	176,485.00	178,200.00	158,130.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	83,000.00	77,000.00	83,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	722,700.00	722,700.00	583,400.00	581,200.00
210807	Газрын төлбөр	175,000.00	175,000.00	325,000.00	299,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	0.00	23365000.00	23972500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	23,365,000.00	23,972,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	22,052,500.00	22,052,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,050,000.00	2,050,000.00	1,312,500.00	1,920,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	627,518,200.00	633,690,995.00	726,767,500.00	717,192,500.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	530,880,200.00	531,520,195.00	627,793,500.00	628,993,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	530,880,200.00	530,880,200.00	627,793,500.00	627,793,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	1,200,000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	96,638,000.00	102,170,800.00	98,974,000.00	88,199,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	96,638,000.00	102,170,800.00	98,974,000.00	88,199,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	639,995.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	1,219,995.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	41.00	00.00	41.00	41.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00	34.00	34.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	06.00	06.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	08.00	00.00	00.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**00.00**	**00.00**	**35.00**	**00.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	35.00	35.00	35.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		

I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**12,921,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**12,921,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		8,157,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		3,827,000.00
210401	Бичиг хэрэг		2,097,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		930,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		1,409,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		1,409,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	2921000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		2,921,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**4,764,000.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,764,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	12921000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		12,921,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,921,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Н.Батжаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн нийцэл, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 3-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 18–ны Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр хоёр дахь шатны, аудитын менежер Ж.Энхцоодол, ахлах аудитор П.Содном нар анхан шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлэн, аудитор А.Сувдаа хариуцан гүйцэтгэв.

Булган аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 01/40 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Зорилтот бүлгийн өрхийн амьжиргааг дэмжих, хөдөлмөр эрхлэлт, нийгмийн халамжийн цогц үйлчилгээгээр үйлчлүүлэгчдийнхээ амьдралд тохирсон нийгмийн эрсдэлийг зөөлрүүлсэн, үйлчлүүлэгч төвтэй, мэргэшсэн чадварлаг ёс зүйг дээдэлсэн манлайлагч байгууллага болохыг тулд "Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих тухай, Нийгмийн халамжийн тухай хууль, тогтоомжийн биелэлтийг хангуулан, төрийн хууль, ёс зүйн хэм хэмжээг чанд сахиж, үйлчлүүлэгчдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих, нийгмийн халамжийн үйлчилгээнд хамрагдах таатай нөхцөлийг бүрдүүлэх, төрийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай, хүртээмжтэй, шуурхай хүргэхэд оршино" зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

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

- Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем нэвтрүүлэх тухай /2020 оны 163 дугаар тогтоол/
- Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /ЗГ-ын 472 дугаар тогтоол/

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "16803.8 мянган төгрөг" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн тайлангийн нийт зардлын 388354.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7767.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8549.3 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	639.9	1219.9	580.0

Авлага	5249.7	2700.0	-2549.7
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	57228.4	56097.2	-1131.2
Үндсэн хөрөнгө	1275741.0	1270292.6	-5448.4
Нийт хөрөнгө	1338859.1	1330309.8	-8549.3
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1338859.1	1330309.8	-8549.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1338859.1	1330309.8	-8549.3

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 639.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 1219.9 мянган төгрөгийн ахмадын сангийн үлдэгдэлтэй байна.

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 5249.7 болон эцсийн үлдэгдэл 2700.0 мянган төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 56097.2 мянган төгрөг болж 1131.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь аж ахуйн материалаас 6504.5, бичиг хэргийн материалаас 176.0, хүнсний материалаас 497.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж устгаснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдлийн 68.3 хувийг аж ахуйн материал данс дахь бараа материал эзэлж байна. Эдгээр аж ахуйн материалд буй хөрөнгийн ихэнх нь ахмадын амралтын бараа материал бөгөөд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй олон жил болсон бараа материал байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1270292.6 мянган төгрөг болж 5448.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийг акталж, дахин үнэлснээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 5384.6 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 32947.2 мянган төгрөг, дахин үнэлгээний нэмэгдэл 70833.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 0 мянган төгрөг, акталсан 77518.6 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлгүй бөгөөд урт хугацаат өр төлбөр үүсээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1330309.8 мянган төгрөг болж 8549.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материал акталсан, элэгдлээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж тайлагнаснаас шалтгаалжээ.

2020-ны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 135050.6 мянган төгрөгөөр буюу 19.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны орлого байна. Энэ нь зарим албан хаагчийн цалингийн шатлал нэмэгдсэн, төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл авах болсонтой холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 34657.6 мянган төгрөгөөр буюу 4.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардал байна. Энэ нь цалингийн шатлалд өөрчлөлт орсонтой холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 2364.7 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь олон жил болсон авлагын талаар ажлын хэсэг гарч ажиллан дүн шинжилгээ хийн хасагдах авлага гэж үзсэнээс шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 799751.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 799751.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 57743.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 742007.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тайлант хугацаанд нийт 3 удаагийн тодотгол хийн нийт 726767.5 мянган төгрөг болгон баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны зардал, гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 726767.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 627793.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 98974.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 627793.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 88199.0 мянган төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1200.0 мянган төгрөг, нийт 717192.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 717112.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 25101.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 717112.5 мянган төгрөг буюу 98.7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 4680.2, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг 4969.5, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 8580.1, хангамж бараа материалын зардлыг 1940.5, норматив зардлыг 6717.5, эд хогшил худалдан авах зардлыг 22.0, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийг 8454.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны арга хэмжээ 20073.3 мянган төгрөгөөр, гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ арга хэмжээ 5015.6 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж арга хэмжээ 12.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 3.6-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 12921.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэрэгт 2009.0 мянга, тээвэр шатахуунд 800.0 мянга, шуудан холбоонд 930.0 мянга, дотоод албан томилолт 1409.0 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх 2921.0 мянга нийт 12921.0 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 136 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 136 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 0 мэдээлэл, 10 удаагийн тушаал шийдвэрийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Тус байгууллага нь шилэн дансанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мэдээллийг байршуулахдаа 1 удаагийн орлого, зарлагын нийт 27887.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг дутуу байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5249.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг 54.6 хувийг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 3169.2 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	1	5249.7	1	2864.7		2385.0	45.4
Зөвлөмж	5	3169.2	5	3169.2	0	0	0
Нийт дүн	6	8418.9	6	6033.9	0	2385.0	45.4

Хэрэгжүүлээгүй 2385.0 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн үлдэгдлийг барагдуулах ажлыг тус байгууллага зохион байгуулж шүүхэд шилжүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10533.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8453.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 435.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 1645.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Цалингийн урьдчилгаагаар олгосон 1900.0 мянган төгрөгийг барагдуулсан.
2. Албан томилолтоор ажилласан үед 33.0 мянган төгрөгийн хоолны нэмэгдэл давхардуулж олгосныг холбогдох ажилтнуудаас суутгасан.
3. Эхний хагас жилийн байдлаар бараа материалыг нярав 2033.9 мянган төгрөгийн орлого авахдаа материал хүлээж авсан өдрөөр бус хэд хоногийн дараа орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг тухай бүрд нь орлого авхуулж залруулав.
4. Эхний хагас жилийн байдлаар 4486.2 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан нь барагдуулж өглөгийн үлдэгдэлгүй тайлагнасан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 435.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо 435.4 мянган төгрөгийг илүү олгосныг нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.2 дахь “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна” гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: аудитын хугацаанд барагдуулав

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1645.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна

4. Менежментийн захидал

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

1.Өглөг, авлагын данстай холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 315.0 мянган төгрөгийн авлага үлдэгдэлтэй

1.2.Эрсдэл: Дотоод хяналт сулрах,

1.3.*Өгсөн зөвлөмж:* Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”

1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид анхааран ажиллах

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас 1200.0 мянган төгрөгийг ахмадын сангийн дансанд шилжүүлсэн байна.

2.2. Эрсдэл: Хууль журам мөрдөгдөхгүй байх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2, Засгийн газрын 2017 оны 197 дугаар тогтоолын 1.3 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлэх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн

3.Шатахуунтай холбоотой асуудал

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3.1. Илрүүлэлт "Ник" ХХК-тай байгуулсан Ник/46 дугаар бүхий худалдан авах гэрээнд үнийн дүнгийн 3 хувиар хөнгөлөлт эдлэхээр заагдсан ч тайлант хугацаанд 4347.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж 130.4 мянган төгрөгийн урамшуулал авахаас хөнгөлөлтийг эдлээгүй авлага үүсгээгүй байна.

3.2. Эрсдэл: Гэрээ мөрдөгдөхгүй байх, орлого дутуу орох, санхүүгийн тайлан буруу гарах

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалт гэрээний биелэлтийг бүрэн хангах, гэрээнд хөнгөлөлт урамшууллыг тодорхой тусгах

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4. Бараа материалтай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Аж ахуйн материалд бүртгэлтэй ахмадын амралтын олон жил болсон үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 136 тооны 13184.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө байна.

4.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх,

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн ангиллын залруулга хийж, УСНББОУС-ын холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж, өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцэн холбогдох байгууллагын шийдвэрийг үндэслэн үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж тайлагнах

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн

5.Шилэн данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 10 тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

5.2. Эрсдэл: Хууль, журам зөрчигдөх, хариуцлага хүлээх

5.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8, Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 2.2.3.2 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАН ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

АУДИТОР А.СУВДАА