ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/120/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2021он	Дарга, тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: ganulzii.b@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитор: Ш.Нарантуяа Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Гэрэлт хөхийн тэнцвэр Аудит” ХХК Утас: 9611-2118 Цахим хаяг: Gerelt.audit@gmail.com

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
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
БОЯ	Байгаль Орчны Яам
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

Агуулга

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
3.Аудитын тайлан.....13
3.1. Ерөнхий зүйл.....13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....13
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.....15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....16
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....16
Аудитын зөвлөмж:.....17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....17
4. Менежментийн захидал.....17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....18

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.26 № 1-6/169

танай ____________-ны №____________-т

АЙМГИЙН СТАТИСТИКИЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА Х.ӨЛЗИЙСҮРЭН
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 Статистикийн хэлтсийн 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.

Статистикийн хэлтсийн 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. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,331,778.10**	**2,721,981.10**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,331,778.10	2,721,981.10
354	**Хангамжийн материал**	4,331,778.10	2,721,981.10
35410	Бичиг хэргийн материал	1,168,610.00	617,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,763,168.10	2,104,081.10
35440	Түлш, шатах тослох материал	400,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**20,354,055.22**	**96,902,854.84**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	20,354,055.22	96,902,854.84
392	**Биет хөрөнгө**	20,354,055.22	96,902,854.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	90,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,250,000.17	-30,750,000.21
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,087,198.75	56,971,179.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,650,951.34	-25,513,798.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,556,244.00	15,556,244.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,388,436.02	-9,360,770.33
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**24,685,833.32**	**99,624,835.94**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**24,685,833.32**	**99,624,835.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	24,685,833.32	99,624,835.94
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	24,685,833.32	99,624,835.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24,685,833.32	24,685,833.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	74,939,002.62
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**24,685,833.32**	**99,624,835.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**74,710,331.00**	**401,129,243.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**83,283,981.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	63,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	63,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	63,000,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	20,283,981.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	20,283,981.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**74,710,331.00**	**317,845,262.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	37,779,500.00	91,663,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	37,779,500.00	91,663,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	36,930,831.00	222,581,562.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,618,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,312,831.00	221,581,562.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	3,600,000.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	00.00	3,600,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**76,815,556.68**	**326,190,240.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**76,815,556.68**	**326,190,240.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	76,665,556.68	322,453,227.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	37,608,508.00	73,820,650.58
210101	Үндсэн цалин	31,268,295.00	53,711,325.58
210102	Нэмэгдэл	5,283,400.00	11,932,843.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,056,813.00	4,449,403.00
210104	Урамшуулал	00.00	3,727,079.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	4,678,441.00	10,800,218.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,499,133.00	7,073,323.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	294,827.00	1,596,348.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	235,862.00	587,530.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,965.00	140,183.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	589,654.00	1,402,834.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,624,798.00	24,647,621.00
210401	Бичиг хэрэг	1,179,530.00	5,240,197.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,722,684.00	16,750,549.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	722,584.00	2,301,875.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	355,000.00
2105	**Нормативт зардал**	2,310,000.00	00.00

210502	Хоол, хүнс	2,310,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	128,800.00
210604	Урсгал засвар	00.00	128,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,220,100.00	26,866,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,220,100.00	26,866,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,914,389.00	167,519,757.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,762,247.00	166,442,615.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,200.00	336,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,142.00	101,642.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	22,000.00	638,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,309,320.68	18,670,181.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,080,000.00	4,335,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,229,320.68	14,335,181.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	150,000.00	3,737,012.42
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	150,000.00	246,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00	246,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,491,012.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,491,012.42
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-2,105,225.68**	**74,939,002.62**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-2,105,225.68**	**74,939,002.62**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**199,988,327.00**	**313,502,462.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**199,988,327.00**	**313,502,462.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	75,098,200.00	90,920,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	75,098,200.00	90,920,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	124,890,127.00	222,581,562.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,618,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	122,272,127.00	221,581,562.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**199,988,327.00**	**313,502,262.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**199,988,327.00**	**313,502,262.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**199,377,604.00**	**310,508,249.58**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	93,778,718.00	74,936,050.58
210101	Үндсэн цалин	77,148,339.00	53,711,325.58
210102	Нэмэгдэл	10,652,200.00	13,048,243.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,978,179.00	4,449,403.00
210104	Урамшуулал	00.00	3,727,079.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,181,547.00	9,684,818.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,732,377.00	6,803,555.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	612,292.00	750,716.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	489,834.00	587,530.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,459.00	140,183.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,224,585.00	1,402,834.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,378,928.00	22,463,024.00
210401	Бичиг хэрэг	1,327,810.00	3,326,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,168,378.00	16,350,549.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,771,940.00	2,321,875.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	110,800.00	464,000.00
2105	**Нормативт зардал**	3,146,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	3,146,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	515,500.00	4,128,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	515,500.00	128,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,808,800.00	26,866,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,808,800.00	26,866,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	54,423,611.00	168,094,557.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,974,249.00	166,922,615.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	336,420.00	336,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,142.00	101,642.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	990,000.00	733,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,144,500.00	4,335,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,144,500.00	4,335,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**610,723.00**	**2,994,212.42**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	246,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	246,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	310,723.00	2,748,212.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	310,723.00	2,748,212.42

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон 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**	00.00	00.00	37,513,067.04	00.00	37,513,067.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**37,513,067.04**	**00.00**	37,513,067.04
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	00.00	00.00	-3,816,640.61	00.00	-3,816,640.61
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**24,685,833.32**	**00.00**	24,685,833.32
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**24,685,833.32**	**00.00**	24,685,833.32
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**24,685,833.32**	**00.00**	24,685,833.32
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	74,939,002.62	00.00	74,939,002.62
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**99,624,835.94**	**00.00**	99,624,835.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	90,920,900.00	88,649,710.58
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	90,920,900.00	88,649,710.58
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	90,674,900.00	88,403,710.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	76,491,000.00	74,936,050.58
210101	Үндсэн цалин	54,126,100.00	53,711,325.58
210102	Нэмэгдэл	13,384,900.00	13,048,243.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,579,200.00	4,449,403.00
210104	Урамшуулал	4,400,800.00	3,727,079.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,326,300.00	9,684,818.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,266,700.00	6,803,555.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	764,900.00	750,716.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	611,900.00	587,530.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	153,000.00	140,183.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,529,800.00	1,402,834.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,332,100.00	2,332,100.00
210401	Бичиг хэрэг	541,400.00	541,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	707,400.00	707,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	619,300.00	619,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	464,000.00	464,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	128,800.00
210604	Урсгал засвар	00.00	128,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,194,000.00	1,171,942.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	336,600.00	336,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,900.00	101,642.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	733,700.00	733,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	331500.00	150000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	331,500.00	150,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	246000.00	246000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	246,000.00	246,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	246,000.00	246,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	90,920,900.00	90,920,900.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	90,920,900.00	90,920,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	90,920,900.00	90,920,900.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	08.00	08.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	04.00	04.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**222,104,539.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**222,104,539.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	222,104,539.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,130,924.00
210401	Бичиг хэрэг	2,785,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,643,149.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,702,575.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	26,866,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,866,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	166,922,615.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	166,922,615.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4185000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,185,000.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	222,581,562.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	222,581,562.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	221,581,562.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Х.Өлзийсүрэн 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, үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Ж.Ням-Осор, аудитор Ш.Нарантуяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Гэрэлт хөхийн тэнцвэр Аудит ХХК-д 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Албан ёсны статистикийн үйл ажиллагааг хараат бус, бие даасан зарчмын дагуу аймаг, орон нутгийн хэмжээнд төвлөрүүлэн эрхэлж, үнэн бодит, чанартай мэдээлэл, судалгаагаар хэрэглэгчдэд үйлчлэн статистикийн талаарх хууль, тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллахад Статистикийн хэлтсийн зорилго оршино.

Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Албан ёсны статистикийн үйл ажиллагааг хараат бус, бие даасан зарчмын дагуу аймаг, орон нутгийн хэмжээнд төвлөрүүлэн эрхэлж бүтэц зохион байгуулалт, арга зүйн нэгдмэл бодлогыг хангах асуудалд анхаарлаа төвлөрүүлнэ.
2. ҮСХороо, Засаг дарга, ИТХ-ын дарга болон бусад хэрэглэгчдийг статистикийн үнэн бодит мэдээллээр хангах үйл ажиллагааг явуулна.
3. ҮСХороо болон аймгийн Засаг даргын статистикийн үйл ажиллагааны талаархи бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэхэд Засаг дарга, тvvний орлогч, ИТХ-д бvх талын дэмжлэг үзүүлэх энэ асуудлаар бодлогын зөвлөгөө өгөх

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

- Монгол улсын хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2020 оны 05 дугаар сарын 29-ны өдрийн А/87 тоот тушаалаар Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, 2020 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн мөрдөж ажилласан байна.
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2020 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн дагаж мөрдөх өөрчлөлт;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д” Нягтлан бодогч нь мэргэжлийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллана”.(2020 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуулиар нэмсэн)
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-д” Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн баримт болон санхүүгийн тайланг архив, албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол 10-аас

доошгүй жил хадгална" (2020 оны 04 дүгээр сарын 24-ны өдрийн хуулиар өөрчлөлт оруулсан)

- Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ны 382 дугаар тогтоолын 5-д "Төрийн захиргааны албан хаагчийн нэмэгдэл хөлс, төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 2020 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс эхлэн тооцож олгосугай.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Төсвийн шууд захирагч нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 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 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "бага" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 401,129.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8,022.6 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 101,962.0 мянган төгрөгөөр буюу 107.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс бараа материалын дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	***1.00***	***2.00***	***3=2-1***
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	4,331.78	2,721.98	- 1,609.80
Үндсэн хөрөнгө	20,354.06	96,902.85	76,548.80
Нийт хөрөнгө	24,685.83	99,624.84	74,939.00
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	24,685.83	24,685.83	-
Хуримтлагдсан үр дүн	24,685.83	99,624.84	74,939.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	-	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	24,685.83	99,624.84	74,939.00

Төсөвт байгууллага нь мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг оны эцэст төсөвт буцаан төвлөрүүлдэг учир мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна. Оны эцэст цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл 2,721.9 мянган төгрөг болж 1,608.8 мянган төгрөг болж буурсан нь бичиг хэргийн материал 550.7 мянга, аж ахуйн материал 659.1 мянга, түлш шатах тослох материал 400.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 76,548.80 мянган төгрөгөөр өссөн нь өөрийн хөрөнгөөр 4,000.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж худалдан авч, тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, тавилга хандиваар ирснээс шалтгаалжээ.

Биет бус хөрөнгийн дансанд 2020 оны тайлант хугацаанд ямар нэгэн материаллаг хэмжээний өөрчлөлт гараагүй байна. Мөн 2020 онд өглөг, авлагагүй ажилласан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 99,624.8 мянган төгрөг болж 74,939.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь хуримтлагдсан үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Энэ нь тайлант оны элэгдлийн зардал болон үндсэн хөрөнгийн данс нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

2020 оны мөнгөн гүйлгээний тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 114,256.9 мянган төгрөгөөр буюу 57.1 хувиар өссөн байна. Нийт зардал өмнөх оноос 114,256.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 95,972.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 95972.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 5,051.1 мянган төгрөгөөр бууруулж, 90,920.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх нэг хөтөлбөр, хоёр арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 90,920.9 мянган төгрөгийн төсөв улсын төсвөөс баталжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилтийг бүрэн авч 88,430.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 2,517.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

№	Зардлын бүлгийн код	Зардлын бүлгийн нэр	2020 оны батлагдсан төсөв	Үүнээс: 2020 он		
				Зарцуулах эрх үүссэн	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү (+,-)
Урсгал зардлын тооцоо						
1	2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	76,491,000.0	76,491,000.0	74,936,050.6	1,554,949.4
2	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,326,300.0	10,326,300.0	9,684,818.0	641,482.0
3	2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				-
4	2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,332,100.0	2,332,100.0	2,332,100.0	-
5	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		128,800.0	128,800.0	- 128,800.0
6	2107	Томилолт зочны зардал				-

7	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,194,000.0	1,994,000.0	1,171,942.0	22,058.0
8	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	331,500.0	331,500.0	150,000.0	181,500.0
9	2131	Гадаад урсгал шилжүүлэг				-
10	2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	246,000.0	246,000.0	246,000.0	-
Урсгал зардлын дүн			**90,920,900.0**	**91,849,700.0**	**88,649,710.6**	**2,271,189.4**

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 хүн амын тооллого зохион байгуулах, судалгаа хийх зардалд 221,581.6 мянган төгрөг, засаг даргаас 1,000.0 мянган төгрөг нийт 222,581.6 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 2,785.2 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 15,643.1 мянга, шуудан холбооны зардалд 1,702.6 мянга, багаж техник хэрэгслийн зардалд 4,000.0 мянга, албан томилолтын зардалд 26,866.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрт 166,922.6 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 4,185.0 мянга, нийт 222,104.5 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Шилэн дансны shilendans.gov.mn цахим хуудсанд Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 2020 оны 149 мэдээллийг бүрэн мэдээлж, байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг ил тодын самбарт нээлттэйгээр бүрэн байршуулсан байна.

Тус онд шилэн дансанд мэдээлэх 149 мэдээллээс 144 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтэст итгэл үзүүлж ажилласан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,626.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2,626.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, УСНББОУС, НББББББ-ийн дагуу нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулсан алдаа гараагүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 2,626.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дэлхий дахинд дэгдэж буй Ковид-19 халдварын нөхцөл байдлаас шалтгаалан 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгагдагч байгууллагын эргэлтийн болон үндсэн хөрөнгөнд биет шалгалт хийгээгүй ба тухайн байгууллагын аудитад өгсөн үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангаас түүвэрлэн шалгахад элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч нөхөн сэргээж цаашид ашиглах шаардлагатай хөрөнгүүд байна.

Мөн УСНББОУС-ын дагуу тооцоолсон цалингаар цалингийн өглөг үүсгээгүй, цалингийн зардалд шууд бичилт хийгдсэн байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

4.1 Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

4.1.1 Илрүүлэлт:

Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй/ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2."бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй". заалтуудыг зөрчсөн.

4.1.2 Эрсдэл:

Хууль тогтоомжууд зөрчигдөж, татварыг нуун даргадуулах боломжийг бусдад олгоно, татварын орлого дутуу бүрдэх;

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримттай бараа, үйлчилгээг авч байх, цаг тухайд цахим Е баримтыг хангуулан бүртгэлд тусгах, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах;

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

ТШЗ-ын зүгээс хойшид анхаарч, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***Дорноговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2021.02.25			ДГА-2021/120/СТА-ТШЗ
Шалгагдагч байгууллагын нэр:		***Статистикийн хэлтэс***	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүй/.	2,626.7	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, Нягтлан бодогч	Х.Өлзийсүрэн, Э.Энхмаа
НИЙТ ДҮН		2,626.7			