



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/20/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2021 он

Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас:

Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас:

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээр гүйцэтгэсэн:

Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК

Утас: 99099119

Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

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
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	13
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	15
Залруулсан алдаа.....	16
Аудитын зөвлөмж.....	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	16
4. Менежментийн захидал	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	19

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**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

2021.07.25 № 16/175

танай _____-ны № _____-т

ХАЛЗАН-УУЛ РАШААН СУВИЛЛЫН
ДАРГА П.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Халзан-Уул рашаан сувиллын 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.

Халзан-Уул рашаан сувиллын 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>50,510,146.66</u>	<u>71,550,682.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
33	АВЛАГА	866,801.44	00.00
335	Бусад авлага	866,801.44	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,643,345.22	71,550,682.00
351	Түүхий эд материал	3,174,594.20	5,588,465.00
35130	Эм боох материал	3,174,594.20	5,588,465.00
354	Хангамжийн материал	44,876,751.02	64,391,717.00
35410	Бичиг хэргийн материал	906,136.00	1,148,636.00
35420	Аж ахуйн материал	34,290,345.00	58,241,501.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,641,100.00	72,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,235,000.00	799,010.00
35450	Барилгын засварын материал	510,970.00	510,970.00
35460	Хүнсний материал	2,293,200.02	3,619,000.00
35600	Мал амьтад	1,592,000.00	1,570,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>377,641,205.16</u>	<u>348,638,614.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	377,641,205.16	348,638,614.10
392	Биет хөрөнгө	340,923,205.16	311,920,614.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	195,793,538.95	195,793,538.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,693,238.80	-25,386,477.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	52,051,250.00	52,051,250.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,178,854.70	-31,328,854.74
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,486,456.00	46,276,456.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,798,898.19	-27,472,435.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,150,990.00	46,918,680.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,375,808.49	-28,403,760.10
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	255,915,587.00	255,915,587.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-155,455,816.61	-172,471,370.21
39217	Ном	28,000.00	28,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	36,718,000.00	36,718,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,718,000.00	36,718,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>428,151,351.82</u>	<u>420,189,296.10</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>428,151,351.82</u>	<u>420,189,296.10</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	428,151,351.82	420,189,296.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	391,404,042.32	391,404,042.32
51101	Өмч: - төрийн	391,404,042.32	391,404,042.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-85,893,532.61	-93,855,588.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-85,893,532.61	-85,893,532.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-7,962,055.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	122,640,842.11	122,640,842.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>428,151,351.82</u>	<u>420,189,296.10</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	235,252,580.00	293,208,830.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	99,493,780.00	121,205,330.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	99,493,780.00	121,205,330.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	99,493,780.00	121,205,330.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,440,410.00	106,145,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,630,120.00	12,311,830.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	135,758,800.00	172,003,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	95,058,800.00	55,003,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	95,058,800.00	55,003,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	40,700,000.00	117,000,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,700,000.00	117,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	242,496,300.24	301,170,885.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	242,496,300.24	301,170,885.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	241,436,201.70	296,667,202.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	97,135,956.75	114,767,768.83
210101	Үндсэн цалин	88,572,006.75	92,891,168.64
210102	Нэмэгдэл	00.00	9,433,700.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,941,000.00	4,350,000.00
210104	Урамшуулал	3,622,950.00	8,092,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,667,651.04	13,959,293.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,024,356.72	13,959,293.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,131,123.33	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	748,867.66	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	292,237.67	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,471,065.66	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,612,019.00	4,575,415.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,612,019.00	2,736,863.92
210302	Түлш, халаалт	00.00	897,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	941,552.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,972,576.40	27,985,478.00
210401	Бичиг хэрэг	2,078,590.00	1,841,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,639,989.00	8,490,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	173,020.00	532,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,000.00	967,400.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	16,154,288.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	13,055,977.40	00.00
2105	Нормативт зардал	22,817,530.95	37,889,190.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,265,197.80	5,277,050.10
210502	Хоол, хүнс	21,552,333.15	32,612,140.02
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,729,900.00	11,428,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	7,721,900.00	11,428,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	299,400.00	404,210.00
210702	Дотоод албан томилолт	299,400.00	404,210.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,346,762.83	40,097,065.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,829,510.83	38,971,655.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	188,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,252.00	93,010.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	324,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	170,000.00	170,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,854,404.73	45,560,281.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	890,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,964,404.73	45,560,281.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,060,098.54	4,503,683.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	860,098.54	4,503,683.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	860,098.54	4,503,683.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-7,243,720.24</u>	<u>-7,962,055.72</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-7,243,720.24</u>	<u>-7,962,055.72</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>231,863,330.00</u>	<u>290,460,330.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,104,530.00	118,456,830.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,104,530.00	118,456,830.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	96,104,530.00	118,456,830.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,440,410.00	106,145,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,664,120.00	12,311,830.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	135,758,800.00	172,003,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	95,058,800.00	55,003,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	95,058,800.00	55,003,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	40,700,000.00	117,000,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,700,000.00	117,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>206,322,694.00</u>	<u>273,902,640.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	206,322,694.00	273,902,640.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	205,262,595.46	269,158,956.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	97,135,956.75	114,767,768.83
210101	Үндсэн цалин	88,572,006.75	92,891,168.64
210102	Нэмэгдэл	00.00	9,433,700.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,941,000.00	4,350,000.00
210104	Урамшуулал	3,622,950.00	8,092,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,667,651.04	13,977,966.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,024,356.72	13,977,966.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,131,123.33	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	748,867.66	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	292,237.67	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,471,065.66	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,999,519.00	4,820,415.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,612,019.00	2,736,863.92
210302	Түлш, халаалт	387,500.00	1,142,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	941,552.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,786,573.00	29,269,550.00
210401	Бичиг хэрэг	1,240,525.00	1,381,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,856,327.00	7,054,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	328,020.00	532,200.00
210404	Ном, хэвлэл	476,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	75,000.00	1,467,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,810,001.00	18,834,650.00
2105	Нормативт зардал	27,992,637.44	45,227,509.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,943,981.00	4,645,170.90

210502	Хоол, хүнс	20,437,206.44	31,878,939.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,611,450.00	8,703,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,893,610.00	21,961,345.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,175,720.00	4,529,600.00
210602	Тавилга	1,438,000.00	2,130,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	364,320.00	5,401,500.00
210604	Урсгал засвар	7,915,570.00	9,900,245.00
2107	Томилолт, зочны зардал	299,400.00	404,210.00
210702	Дотоод албан томилолт	299,400.00	404,210.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,487,248.23	38,730,191.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,969,996.23	37,604,781.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	188,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,252.00	93,010.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	324,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	170,000.00	170,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,060,098.54	4,743,683.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	240,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	860,098.54	4,503,683.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	860,098.54	4,503,683.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>25,540,636.00</u>	<u>16,557,690.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,540,636.00	16,557,690.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,540,636.00	16,557,690.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,540,636.00	16,557,690.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,540,636.00	16,557,690.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-25,540,636.00</u>	<u>-16,557,690.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн 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	391,404,042.32	23,830,943.86	-145,525,680.91	269,709,305.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	391,404,042.32	23,830,943.86	-145,525,680.91	269,709,305.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	80,293,327.37	80,293,327.37
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	391,404,042.32	122,640,842.11	-85,893,532.61	428,151,351.82
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	391,404,042.32	122,640,842.11	-85,893,532.61	428,151,351.82
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	391,404,042.32	122,640,842.11	-85,893,532.61	428,151,351.82
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,962,055.72	-7,962,055.72
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	391,404,042.32	122,640,842.11	-93,855,588.33	420,189,296.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	296,436,500.00	285,956,646.83	10,479,853.17	96.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,436,500.00	285,956,646.83	10,479,853.17	96.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,196,500.00	285,716,646.83	10,479,853.17	96.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,473,300.00	114,767,768.83	705,531.17	99.39
210101	Үндсэн цалин	94,473,600.00	92,891,168.64	1,582,431.36	98.33
210102	Нэмэгдэл	8,837,500.00	9,433,700.19	-596,200.19	106.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,116,000.00	4,350,000.00	766,000.00	85.03
210104	Урамшуулал	7,046,200.00	8,092,900.00	-1,046,700.00	114.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,738,900.00	13,977,966.18	1,760,933.82	88.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,520,000.00	13,977,966.18	-3,457,966.18	132.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,304,700.00	00.00	1,304,700.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,043,800.00	00.00	1,043,800.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	260,900.00	00.00	260,900.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,609,500.00	00.00	2,609,500.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,140,000.00	4,820,415.92	7,319,584.08	39.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,500,000.00	2,736,863.92	1,763,136.08	60.82
210302	Түлш, халаалт	4,320,000.00	1,142,000.00	3,178,000.00	26.44
210303	Цэвэр, бохир ус	3,320,000.00	941,552.00	2,378,448.00	28.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,789,700.00	29,789,550.00	150.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	5,090,000.00	1,381,000.00	3,709,000.00	27.13
210402	Тээвэр, шатахуун	9,153,700.00	7,054,300.00	2,099,400.00	77.07
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,906,000.00	532,200.00	1,373,800.00	27.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,740,000.00	1,467,400.00	2,272,600.00	39.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,900,000.00	19,354,650.00	-9,454,650.00	195.50
2105	Нормативт зардал	48,129,600.00	48,127,509.90	2,090.10	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,245,000.00	7,545,170.90	-2,300,170.90	143.85
210502	Хоол, хүнс	32,910,700.00	31,878,939.00	1,031,761.00	96.86
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,973,900.00	8,703,400.00	1,270,500.00	87.26
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,129,300.00	35,099,035.00	30,265.00	99.91
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,900,000.00	9,899,400.00	600.00	99.99

210602	Тавилга	9,900,000.00	9,897,890.00	2,110.00	99.98
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,409,300.00	5,401,500.00	7,800.00	99.86
210604	Урсгал засвар	9,920,000.00	9,900,245.00	19,755.00	99.80
2107	Томилолт, зочны зардал	918,000.00	404,210.00	513,790.00	44.03
210702	Дотоод албан томилолт	918,000.00	404,210.00	513,790.00	44.03
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,877,700.00	38,730,191.00	147,509.00	99.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,606,700.00	37,604,781.00	1,919.00	99.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00	00.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	197,000.00	188,400.00	8,600.00	95.63
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	93,010.00	6,990.00	93.01
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,000.00	00.00	34,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	420,000.00	324,000.00	96,000.00	77.14
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	170,000.00	170,000.00	00.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	240000.00	240000.00	00.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	240,000.00	240,000.00	00.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	240,000.00	240,000.00	00.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	296,436,500.00	290,460,330.00	5,976,170.00	97.98
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,003,500.00	55,003,500.00	00.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	55,003,500.00	55,003,500.00	00.00	100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	117,288,000.00	117,000,000.00	288,000.00	99.75
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	117,288,000.00	117,000,000.00	288,000.00	99.75
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	124,145,000.00	118,456,830.00	5,688,170.00	95.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,145,000.00	106,145,000.00	00.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,000,000.00	12,311,830.00	5,688,170.00	68.40
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	12.00	09.00	03.00	75.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	05.00	03.00	62.50
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.00

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 Халзан уул рашаан сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын дарга П.Эрдэнэцэцэг 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, анхан шатны баримт нь И баримтаар нотлогдохгүй байгаа талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд аудитын менежер Ж.Ням-Осор, аудитор Ш.Нарантуяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Чанар,нөөц нь тогтоогдсон рашаан ус,байгалийн нөөцийг ашиглан, уламжлалт анагаах ухааны аргыг хослуулан сэргээн засах,сувилах, тусламж үйлчилгээг үйлчлүүлэгчид ээлтэй орчинд чанартай, тэгш хүртээмжтэй үзүүлэх

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

- Ковидтой холбоотой засгийн газрын тогтоол, шийдвэрүүд

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Уламжлалт анагаах ухаан рашаан сувиллын төв санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 483,967.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,839.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 20,430.4 мянган төгрөгөөр буюу 4.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

			/мянган төгрөг/
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	866.80	-	(866.80)
Бараа материал	49,643.35	71,550.68	21,907.34
Үндсэн хөрөнгө	377,641.21	348,638.61	(29,002.59)
Нийт хөрөнгө	428,151.35	420,189.30	(7,962.06)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	428,151.35	420,189.30	(7,962.06)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	428,151.35	420,189.30	(7,962.06)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 71,550.7 мянган төгрөг болж 21,907.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал, хөнжил, гудас зэрэг аж ахуйн материал худалдан авсан мөн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай сүүдрэвч, гэрийн мод зэрэг 6,040.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 348,638.6 мянган төгрөг болж 29,002.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд байгуулсан элэгдлийн зардлыг бүртгэлд тусгаснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 420,189.3 мянган төгрөг болж 7,962.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Тус газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 57,956.3 мянган төгрөгөөр буюу 24.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн үйл ажиллагааны орлого, туслах үйл ажиллагааны орлого, эрүүл мэнд нийгмийн даатгалын санхүүжилт 20-187 хувиар нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 58,674.6 мянган төгрөгөөр буюу 24.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл болон эм бэлдмэл, хоолны зардал нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 347,239.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 50,802.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 296,436.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэх улсын төсвөөс 55,003.5 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 117,288.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 106,145.0 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 18,000.0 мянга, 296,436.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 55,003.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 117,000.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 106,145.0 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 12,311.8 мянган төгрөг, нийт 290,460.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 285,956.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 4,503.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс хугацаа хоцроож 21 мэдээлэл оруулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгсний бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1		1		-	-	-
Нийт дүн							

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 44,510.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 42,940.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,570.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 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:

Тайлант оны сүүлийн хагас жилд үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүй, сөрөг үлдэгдэлтэй хөрөнгийн дүн, И баримтаар нотлогдохгүй байсан худалдан авалт зэрэг 42,940.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1,570.0 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

Цар тахалтай холбоотойгоор тухайн байгууллагад очиж хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, хөрөнгийн хэсэгчилсэн тооллого хийгээгүй тул цаашид хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа, хадгалалт, хамгаалалтын талаар дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Нөтбүүк компьютерийг 2019 онд худалдан авсан 2 ширхэгийг 4 жил, 2020 онд худалдан авсан 1 ширхэгийг 5 жилээр, 2020 онд худалдан авсан 2 принтерийг 3 болон 5 жилээр элэгдэл тооцохоор бүртгэлд тайланд тусгасан.
- 1.2. Эрсдэл: Хөрөнгөнд харилцан адилгүй элэгдэл байгуулах.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг мөрдөж ажиллах.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

- 2.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд худалдан авсан 540.0 мянган төгрөгийн бараа материал, ажил үйлчилгээний анхан шатны баримт нь цахим И баримтаар нотлогдохгүй байна.
- 2.2. Эрсдэл: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх.
- 2.3. Өгсөн зөвлөмж: НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3, 17.3.2, 17.6 заалтуудыг мөрдөж, санхүүгийн тайлангийн “Хэмжилт”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хэрэгжүүлэн анхан шатны баримтыг И баримтаар бүрэн баталгаажуулж байх.
- 2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

3. Балансын данстай холбоотой асуудал

- 3.1. Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгасан 5 нэр төрлийн 6.931.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.
- 3.2. Эрсдэл: Үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл байгуулахгүй, данс бүртгэлээс тушаалгүй хасах.
- 3.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2006 онд стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.
- 3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

4. Балансын данстай холбоотой асуудал

- 4.1. Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн тайлан бүртгэлд 418 толгой бог мал буюу нийт дансны үнэ 1,570.0 мянган төгрөг байгаа нь зах зээлийн үнээс хэт бага байна. Тухайлбал 1 эр хонь 5.5 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй байна.
- 4.2. Эрсдэл: Хөрөнгө шамшигдах.
- 4.3. Өгсөн зөвлөмж: Туслах аж ахуйн малыг үнийг зах зээлийн үнэлгээгээр үнэлж тайлан бүртгэлд тусгах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэл баталгаажуулж ирүүлсэн.

5. Шилэн данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансанд хуулийн дагуу тухай бүр байршуулах мэдээллээс нийт 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан

5.2. Эрсдэл: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж: 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 хэрэгжүүлж ажиллах.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/20/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорноговь аймгийн Халзан уул рашаан сувиллын төв		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	2	3	4	5	
1	Нөтбүүк компьютерийг 2019 онд худалдан авсан 2 ширхэгийг 4 жил, 2020 онд худалдан авсан 1 ширхэгийг 5 жилээр, 2020 онд худалдан авсан 2 принтерийг 3 болон 5жилээр элэгдэл тооцохоор бүртгэлд тайланд тусган тооцсон нь НБББББ-н холбогдох заалттай нийцэхгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг, Х.Энхтуяа
2	Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгасан 5 нэр төрлийн 6.931.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг, Х.Энхтуяа
3	Жилийн эцсийн тайлан бүртгэлд 418 толгой бог мал буюу нийт дансны үнэ 1,570.0 мянган төгрөг байгаа нь зах зээлийн үнээс хэт бага байна. Тухайлбал 1 эр хонь 5.5 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй байна.	1,570.0	Зөвлөмж өгөх		П.Эрдэнэцэцэг, Х.Энхтуяа
4	Тайлант хугацаанд худалдан авсан 540.0 мянган төгрөгийн бараа материал, ажил үйлчилгээний анхан шатны баримт нь цахим И баримтаар нотлогдохгүй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй, НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3., 17.3.2.,17.6. заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх		П.Эрдэнэцэцэг, Х.Энхтуяа
5	Шилэн дансанд хуулийн дагуу байршуулах мэдээллээс 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.		Зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг, Х.Энхтуяа
ДҮН		1,570.0			