



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/18/СТА-ТТЗ

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

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.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3.Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	10
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	12
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	12
4. Менежментийн захидал	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	14

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

2021.02.25 № 16/185

танай _____-ны № _____-т

ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ЦЭНДМАА 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 Халамжийн сангийн /Орон нутгийн төсөв/ 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.

Халамжийн сангийн / Орон нутгийн төсөв/ 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 аудиторовн баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгадагч этгээдээс хараат бус, аудиторовн 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

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
.	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ [2]+[3]	0	0
3101	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0	0
3102	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө/төгрөг/ [4]+[5]	0	0
310201	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө/Улсын төсөв/	0	0
3.1.4.1	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө/ОНТөсөв/	0	0
.	АВЛАГА [7]+[10]	0	0
33	Улсын төсвийн авлага [8]+[9]	0	0
33	Хувь хүмүүсээс авах авлага улсын төсөв	0	0
33	Байгууллагаас авах авлага улсын төсөв	0	0
33	Орон нутгийн төсвийн авлага [11]+[12]	0	0
33	Байгууллагаас авах авлага	0	0
33	Хувь хүнээс авах авлага	0	0
33	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН [1]+[6]	0	0
.	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0	0
.	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН [13]+[14]	0	0
41	Богино хугацаат өр төлбөр [18]+[21]+[22]+[23]	0	0
4.1	Өглөг [18]+[21]+[22]+[23]	0	0
4101	Хэлтэс хоорондын тооцоо [19]+[20]	0	0
410101	Байгууллага хоорондын тооцоо УТ	0	0
410102	Байгууллага хоорондын тооцоо ОН	0	0
410301	Хувь хүнд өгөх улсын төсвийн өглөг	0	0
410302	Хувь хүнд өгөх ОНТөсвийн өглөг	0	0
410302	Байгууллагад өгөх ОНТөсвийн өглөг	0	0
4	Урьдчилж орсон орлого	0	0
41040101	Урьдчилж орсон орлого Улсын төсөв	0	0
41040102	Урьдчилж орсон орлого Орон нутаг	0	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [16]+[24]	0	0
41	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0	0
41	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [27]+[28]	0	0
510301	Өмнөх үеийн үр дүн	0	0
5103010002	Өмнөх үеийн үр дүн орон нутаг	0	0
510302	Тайлант үеийн үр дүн	0	0
5103020002	Тайлант үеийн үр дүн орон нутаг	0	0
0	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН [30]+[31]+[32]+[33]	0	0
0	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН [29]+[34]	0	0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1303	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО [2]+[3]	119,800,000.00	110,299,700.00
130301	Улсын төсвийн санхүүжилтын орлого	0	0
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтын орлого	119,800,000.00	110,299,700.00
14	Бараа, үйлчилгээний орлого [5]+[6]+[7]+[8]	288,048.10	170,268.95
1401011	Улсын төсвийн хүүгийн орлого	0	0
1401012	Улсын төсвийн бусад орлого	0	0
1401021	Орон нутгийн төсвийн хүүгийн орлого	288,048.10	170,268.95
1401022	Орон нутгийн төсвийн бусад орлого	0	0
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН [1]+[4]	120,088,048.10	110,469,968.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ [11]+[12]+[13]+[14]	0	0
210702	Албан томилолт	0	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0	0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	0
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх [16]+[17]	4,298,048.11	20,903,968.95
260301	Төсөвт төвлөрүүлэх улсын төсөв	0	0
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	4,298,048.11	20,903,968.95
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ [19]-с [39]-р мөр	105,590,000.00	89,566,000.00
2.7E+09	Төрөлжсөн асрамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	0	0
2.7E+09	Төрөлжсөн асрамжийн үйлчилгээний зарцуулалт орон нутаг	0	0
2.7E+09	Халамжийн тэтгэврийн сангийн зарцуулалт	0	0
2.7E+09	Халамжийн тэтгэмжийн сангийн зарцуулалт	0	0
2.7E+09	Амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	0	0
2.7E+09	Онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	91,600,000.00	66,000,000.00
2.7E+09	Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тусламж, хөнгөлөлтийн зарцуулалт	0	0
2.7E+09	Бусад хөнгөлөлт, тэтгэмжийн зардал	0	0
2.7E+09	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тусламж, хөнгөлөлт	0	0
2.7E+09	Боловсролыг дэмжих үйлчилгээ	0	0
2.7E+09	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ	0	0
2.7E+09	Жирэмсэн нярай, хөхүүл хүүхэдтэй эхийн тэтгэмжийн зарцуулалт	0	0
2.7E+09	ОНОТүшгэлсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	18,990,000.00	23,566,000.00
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН [10]+[15]+[18]+[40]	114,888,048.11	110,469,968.95
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН [9]-[50]	5,200,000.00	0

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1303	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО [2]+[3]	119,800,000.00	110,299,700.00
130301	Улсын төсвийн санхүүжилтын орлого	0	0
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтын орлого	119,800,000.00	110,299,700.00
1401	Бараа, үйлчилгээний орлого [5]+[6]+[7]+[8]+[9]+[10]	288,048.10	170,268.95
1401011	Улсын төсвийн хүүгийн орлого	0	0
1401012	Улсын төсвийн бусад орлого	0	0
1401021	Орон нутгийн төсвийн хүүгийн орлого	288,048.10	170,268.95
1401022	Орон нутгийн төсвийн бусад орлого	0	0
1401013	Улсын төсвийн буцаасан орлого	0	0
1401023	Орон нутгийн төсвийн буцаасан орлого	0	0
	.ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ТӨВ [1]+[4]	120,088,048.10	110,469,968.95
210	БАРАА,АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ [13]+[14]+[15]+[16]	0	0
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ [18]+...+[38]	115,790,000.00	89,566,000.00
2.701E+09	Онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	91,600,000.00	66,000,000.00
2.701E+09	Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тусламж, хөнгөлөлтийн зарцуулалт	5,200,000.00	0
2.701E+09	ОНОТүшгэлсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	18,990,000.00	23,566,000.00
2.701E+09	Хүнс тэжээлийн дэмжлэг үзүүлэх үйлчилгээний зарцуулалт	0	0
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх [53]+[55]	4,298,048.11	20,903,968.95
260301	Төсөвт төвлөрүүлэх улсын төсөв	0	0
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	4,298,048.11	20,903,968.95
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН . [12]+[17]+[39]+[49]+[52]+[61]-[62]+[63]-[64]	120,088,048.11	110,469,968.95
	.ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ [11]-[56]	0	0
	.НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ [60]-[59]	0	0
	.Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
	.Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2016 оны 01 сарын 1-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
7	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0
8	2016 оны 12 сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
14	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0
15	2017 оны сарын-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Сангийн орлого	Төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Сангийн үйл ажиллагааны зардал [3]+[4]+[5]+[6]+[7]+[8]+[9]+[10]+[11]+[12]	131,800,000.00	89,566,000.00	42,234,000.00	68.00
3	Алдарт эхийн одонгийн мөнгө	0	0	0	0
4	Алдар цолтой ахмад настанд үзүүлсэн тэтгэмж тусламж, хөнгөлөлт	0	0	0	0
5	Насны хишиг	0	0	0	0
6	Халамжийн сан	74,800,000.00	66,000,000.00	8,800,000.00	88.00
7	Жирэмсэн болон нярай хөхүүл хүүхэдтэй эхэд олгосон тусламж	0	0	0	0
8	Олон нийтийн оролцоонд түншилсэн халамжийн үйлчилгээ	57,000,000.00	23,566,000.00	33,434,000.00	41.00
9	Хүнс тэжээл нийгмийн халамжийн хөтөлбөрийн зардал	0	0	0	0
18	Банкны шимтгэл	0	0	0	0
19	Сангийн үйл ажиллагааны зардлын дүн	0	0	0	0
20	УЛСЫН ТӨСВИЙН САНХҮҮЖИЛТ	131,800,000.00	89,566,000.00	42,234,000.00	68.00
21	Тохируулгын дүн [1]+[11]-[2]-[15]	0	0	0	0
22	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	0	0	0	0
10	Цалинтай ээж хөтөлбөрийн зардал	0	0	0	0
11	Өрх толгойлсон эх, эцэг хөтөлбөрийн зардал	0	0	0	0
12	Ахмад настанд үзүүлэх хөнгөлөлтийн зардал	0	0	0	0
13	Халамжийн тэтгэврийн сангийн зарцуулалт	0	0	0	0
14	Халамжийн тэтгэмжийн сангийн зарцуулалт	0	0	0	0
15	Онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	0	0	0	0
16	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тусламж, хөнгөлөлт	0	0	0	0
17	Хүнс тэжээлийн дэмжлэг үзүүлэх үйлчилгээний зарцуулалт	0	0	0	0

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 Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын дарга Д.Цэндмаа танд танилцуулж байна.

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

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

Дорноговь аймгийн Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-ний өдрийн 48 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/-ийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нийгмийн халамж, хөдөлмөр эрхлэлтийн нийтлэг үйлчилгээ.

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

- Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үндэсний зөвлөлийн 2020 оны 1 дүгээр тогтоолоор “Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үйлчилгээ, арга хэмжээний нэгжид ногдох зардлын хэмжээнд нэмэлт оруулах тухай”

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорноговь аймгийн Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/ 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 Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/-ийн 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 110,470.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,104.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Тус сангийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 9,618.1 мянган төгрөгөөр буюу 8 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 4,418.1 мянган төгрөгөөр буюу 3.9 хувиар буурсан 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 санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 131,800.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэх онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмж 74,800.0 мянга, олон нийтийн оролцоонд түшиглэсэн халамжийн үйлчилгээ 57,000.0 мянга, нийт 131,800.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 110,299.7 мянга, хүүгийн орлого 170.3 мянга, нийт 110,470.0 мянган төгрөгөөр санхүүжиж, онцгой тохиолдлын болон амжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмж 66,000.0 мянга, олон нийтийн оролцоонд түшиглэсэн халамжийн үйлчилгээ 23,566.0 мянга, нийт 89,566.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 20,904.0 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 мэдээллийг бүрэн оруулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөвлөмж өгсний 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, 1 зөвлөмж хэрэгжих шатандаа 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	3		2		1	-	66.3
Нийт дүн							

Нягтлан бодох бүртгэлийн хангамжийг status.audit.mn программтай уялдуулах зөвлөмж нь нэгдсэн программ хангамж ашигладаг тул Халамж үйлчилгээний ерөнхий газрын шийдвэрээс хамаарч өөрчлөлт хийх боломжгүй хүлээгдэж байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1 зөрчил илэрч зөвлөмж өгсөн.

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.

Өмнөх оны зөвлөмжөөс стаус программд санхүүгийн программдаа холбох тухай зөвлөмж хэрэгжих шатандаа байгаа нь тухайн байгууллагын зүгээс шалтгаалах асуудал биш байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. *Балансын данстай холбоотой асуудал*

1.1. Илрүүлэлт: Өмнөх оны аудитаар өгсөн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Хууль, тогтоомж, шийдвэрийг хэрэгжүүлэхгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Тайлбар ирүүлсэн.

2. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

2.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд ажил үйлчилгээнд төлсөн төлбөрийн 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: Тайлбар ирүүлсэн.

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:	Аудитын нэр:	Халамжийн сан /Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ДГА-2021/18/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорноговь аймгийн Халамжийн сан /орон нутаг/		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	Тайлант хугацаанд сангаас олгосон төлбөрт үйлчилгээ, үнийн хөнгөлөлтийг олгохдоо 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	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Цэндмаа, Д.Нямсүрэн
	ДҮН	-			