

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/154/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улаанбаатар хот  
2021он

Дарга, тэргүүлэх аудиторовын албан үүргийг түр орлон  
гүйцэтгэгч: Т.Ган-Өлзий

Утас: 7052-2724

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**

<b>УСНББОУС</b>	<b>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</b>
<b>АДБОУС</b>	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
<b>АОУС</b>	Аудитын Олон Улсын Стандарт
<b>ХХҮГ</b>	Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газар
<b>АЗД</b>	Аймгийн засаг дарга
<b>АИТХТ</b>	Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчид
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.....	14
3.1. Ерөнхий зүйл.....	14
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 .....	15
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
Залруулсан алдаа: .....	18
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 .....	17
4. Менежментийн захидал .....	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	19



**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 № 16/165  
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 Хөдөлмөр, халамж 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.

Хөдөлмөр, халамж 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. 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.

110020557

### 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>99,257,777.21</u></b>	<b><u>90,767,234.21</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	100,000.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	100,000.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	-	100,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	100,000.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	31,204,756.00	3,428,600.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	19,312,756.00	-
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	11,892,000.00	3,428,600.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	11,892,000.00	3,428,600.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	-	6,919,200.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	6,919,200.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	68,053,021.21	80,319,434.21
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	255,025.00	520,055.00
35130	Эм боох материал	255,025.00	520,055.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	67,797,996.21	79,799,379.21
35410	Бичиг хэргийн материал	3,646,175.00	5,738,600.00
35420	Аж ахуйн материал	58,685,201.00	65,059,279.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	61,100.00	339,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,054,740.01	4,257,240.01
35460	Хүнсний материал	3,350,780.20	4,405,160.20
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>838,692,925.06</u></b>	<b><u>3,648,715,727.00</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	838,692,925.06	3,648,715,727.00
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	305,695,325.18	3,142,866,127.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	20,914,713.75	2,920,914,713.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,890,985.42)	(98,236,831.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,448,000.00	60,148,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,093,873.44)	(37,459,583.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	344,669,916.86	290,125,292.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,451,618.73)	(139,656,576.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	231,461,582.95	239,690,077.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,495,744.15)	(93,225,630.83)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,766,594.00	10,766,594.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,633,260.64)	(10,199,927.28)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	532,997,599.88	505,849,599.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	567,398,000.00	574,613,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,400,400.12)	(68,763,400.20)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>937,950,702.27</u></b>	<b><u>3,739,482,961.21</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b><u>2,300,920.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	2,300,920.00

413	Өглөг	-	2,300,920.00
4136	Бусад өглөг	-	2,300,920.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,688,590.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	612,330.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>937,950,702.27</b>	<b>3,737,182,041.21</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>937,950,702.27</b>	<b>3,737,182,041.21</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	756,435,814.51	756,435,814.51
51101	Өмч: - төрийн	756,435,814.51	756,435,814.51
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>160,848,051.76</b>	<b>2,960,079,390.70</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	160,848,051.76	160,848,051.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,799,231,338.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	20,666,836.00	20,666,836.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>937,950,702.27</b>	<b>3,739,482,961.21</b>

## 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
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>880,411,845.00</b>	<b>3,947,798,715.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>50,747,905.00</b>	<b>3,009,864,020.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	50,747,905.00	3,009,864,020.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,747,905.00	3,009,864,020.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,265,000.00	33,843,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,482,905.00	2,976,020,520.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>829,663,940.00</b>	<b>937,934,695.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	775,870,600.00	875,119,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	775,870,600.00	875,119,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	53,793,340.00	62,814,895.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	9,905,770.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	21,290,125.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,261,340.00	31,619,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,532,000.00	00.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>975,526,341.40</b>	<b>1,148,567,376.06</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>975,526,341.40</b>	<b>1,148,567,376.06</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	943,652,573.91	1,091,488,936.13
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	492,128,949.00	628,562,116.00
210101	Үндсэн цалин	477,705,699.00	590,932,440.00
210102	Нэмэгдэл	456,750.00	25,134,481.00

**Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,966,500.00	12,495,195.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	65,001,660.00	71,772,339.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,001,660.00	69,568,111.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	599,531.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	462,824.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	103,806.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	1,038,064.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	78,107,194.99	78,933,784.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,304,477.00	7,016,462.00
210302	Түлш, халаалт	65,314,121.99	65,428,486.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,488,596.00	6,488,836.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	74,798,300.91	41,112,943.00
210401	Бичиг хэрэг	9,752,165.00	11,201,308.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,291,675.40	2,862,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,461,168.51	4,361,969.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	47,293,292.00	22,446,766.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	37,709,680.00	56,768,815.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	889,150.00	1,259,680.00
210502	Хоол, хүнс	36,820,530.00	55,509,135.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,758,250.00	1,548,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,604,750.00	1,119,600.00
210604	Урсгал засвар	1,153,500.00	428,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	9,430,200.00	1,869,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,430,200.00	1,869,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	50,687,869.00	34,274,313.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,638,269.00	30,080,413.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,016,000.00	3,079,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,000.00	595,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,100.00	32,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	407,500.00	54,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	400,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	130,030,470.01	176,646,826.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,127,600.00	705,063.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	248,000.00	352,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	126,654,870.01	175,589,663.06
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	31,873,767.49	57,078,439.93
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,740,000.00	12,654,995.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,740,000.00	12,654,995.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	27,933,767.49	44,423,444.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,933,767.49	44,423,444.93
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,</b>	1,200,000.00	00.00

	шилжүүлэг		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,200,000.00	00.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-95,114,496.40</b>	<b>2,799,231,338.94</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>841,396,940.00</b>	<b>983,241,595.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>11,733,000.00</b>	<b>33,843,500.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	11,733,000.00	33,843,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,733,000.00	33,843,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,733,000.00	33,843,500.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>829,663,940.00</b>	<b>949,398,095.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	775,870,600.00	875,119,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	775,870,600.00	875,119,800.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	53,793,340.00	74,278,295.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	9,905,770.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	20,861,525.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,261,340.00	43,511,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>836,889,940.00</b>	<b>969,006,595.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>836,889,940.00</b>	<b>969,006,595.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>805,016,172.51</b>	<b>910,450,350.07</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	511,381,705.00	600,817,671.00
210101	Үндсэн цалин	496,958,455.00	563,884,895.00
210102	Нэмэгдэл	456,750.00	25,134,481.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,966,500.00	11,798,295.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	65,001,660.00	78,541,490.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,001,660.00	76,337,262.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	599,531.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	462,824.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	103,806.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	1,038,064.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	80,251,919.00	78,108,734.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,304,477.00	7,016,462.00
210302	Түлш, халаалт	67,458,846.00	65,022,316.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,488,596.00	6,069,956.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	25,348,343.51	30,247,740.00
210401	Бичиг хэрэг	5,780,200.00	12,115,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,314,640.00	6,691,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,475,168.51	4,575,054.00

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,778,335.00	6,625,136.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>51,423,225.00</b>	<b>63,399,461.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	712,915.00	579,360.00
210502	Хоол, хүнс	39,604,610.00	56,896,001.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,105,700.00	5,924,100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,120,635.00</b>	<b>9,873,610.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,900.00	1,397,310.00
210604	Урсгал засвар	5,101,735.00	8,476,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>9,430,200.00</b>	<b>1,869,800.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>52,198,585.00</b>	<b>44,620,846.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,838,985.00	40,174,246.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,016,000.00	3,079,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,000.00	594,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,100.00	32,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	717,500.00	308,500.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	400,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>4,859,900.00</b>	<b>2,970,998.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,575,900.00	1,780,878.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,284,000.00	1,190,120.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>31,873,767.49</b>	<b>58,556,244.93</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,740,000.00</b>	<b>14,132,800.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,740,000.00	14,132,800.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>27,933,767.49</b>	<b>44,423,444.93</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,933,767.49	44,423,444.93
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>4,507,000.00</u></b>	<b><u>14,235,000.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b><u>4,507,000.00</u></b>	<b><u>14,135,000.00</u></b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b><u>4,507,000.00</u></b>	<b><u>14,135,000.00</u></b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>4,507,000.00</b>	<b>14,135,000.00</b>
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	4,507,000.00	14,135,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-4,507,000.00</u></b>	<b><u>-14,135,000.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>100,000.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>100,000.00</b>

## 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	<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	189,411,814.51	19,771,016.00	280,904,705.36	00.00	490,087,535.87
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,969,159.00	00.00	3,969,159.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>189,411,814.51</b>	<b>19,771,016.00</b>	<b>284,873,864.36</b>	<b>00.00</b>	494,056,694.87
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	19,771,016.00	63,212,718.91	00.00	82,983,734.91
C08	<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>756,435,814.51</b>	<b>20,666,836.00</b>	<b>160,848,051.76</b>	<b>00.00</b>	937,950,702.27
D01	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>756,435,814.51</b>	<b>20,666,836.00</b>	<b>160,848,051.76</b>	<b>00.00</b>	937,950,702.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>756,435,814.51</b>	<b>20,666,836.00</b>	<b>160,848,051.76</b>	<b>00.00</b>	937,950,702.27
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					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,799,231,338.94	00.00	2,799,231,338.94
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>756,435,814.51</b>	<b>20,666,836.00</b>	<b>2,960,079,390.70</b>	<b>00.00</b>	3,737,182,041.21

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/  
/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	907,353,900.00	869,454,780.07
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	907,353,900.00	869,454,780.07
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	905,872,400.00	867,073,280.07
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	601,061,600.00	600,817,671.00
210101	Үндсэн цалин	450,644,000.00	563,884,895.00
210102	Нэмэгдэл	105,576,000.00	25,134,481.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,841,600.00	11,798,295.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	81,143,200.00	78,541,490.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,100,900.00	76,337,262.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,010,600.00	599,531.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,808,400.00	462,824.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,202,100.00	103,806.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,021,200.00	1,038,064.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	93,898,400.00	78,108,734.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,252,600.00	7,016,462.00
210302	Түлш, халаалт	72,035,300.00	65,022,316.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,610,500.00	6,069,956.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	16,899,900.00	15,566,190.00
210401	Бичиг хэрэг	3,077,400.00	3,077,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,430,800.00	3,098,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,065,500.00	3,065,054.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,086,200.00	6,085,036.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	62,540,200.00	59,815,991.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	579,400.00	579,360.00
210502	Хоол, хүнс	54,652,400.00	53,312,531.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,308,400.00	5,924,100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,417,000.00	4,414,410.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,857,400.00	2,857,310.00
210604	Урсгал засвар	1,559,600.00	1,557,100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	24,000.00	24,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,000.00	24,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	45,567,200.00	29,463,916.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,749,000.00	24,742,316.00

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,079,000.00	3,079,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,000.00	594,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,700.00	32,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	583,500.00	583,500.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	400,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	320900.00	320878.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,900.00	320,878.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1481500.00	2381500.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,481,500.00	2,381,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,481,500.00	2,381,500.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	00.00	886,868,632.51
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	00.00	864,557,132.51
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	864,557,132.51
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	00.00	22,311,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	22,311,500.00
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	100,000.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00

## 2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>69,263,370.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>69,263,370.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	57,512,070.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	14,681,550.00
210401	Бичиг хэрэг	9,038,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,593,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,510,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	540,100.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,583,470.00
210502	Хоол, хүнс	3,583,470.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	16,819,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,900,000.00
210604	Урсгал засвар	6,919,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,845,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,845,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	15,931,930.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,931,930.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	4,650,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,460,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,190,120.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	11,751,300.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	11,751,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,751,300.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	74,278,295.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	74,278,295.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,905,770.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,861,525.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,511,000.00

### **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 Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг 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 Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Ж.Ням-Осор, аудитор Ш.Нарантуяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 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**

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэн өрхийн амьжиргааг дээшлүүлж, нийгмийн халамжийн үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй хүргэж, хөдөлмөр нийгмийн хөгжлийн талаарх төрийн бодлогыг төгс хэрэгжүүлэн өрх бүрийг орлоготой болгох;
- Монгол Улсын Хөдөлмөр, Нийгмийн хамгааллын салбарт манлайлагч байж нийгэм эдийн засгийн шинэ харилцаанд тулгуурласан хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын цогц үйлчилгээг хөгжүүлэх;
- Нийгмийн халамжийн болон асрамжийн үйлчилгээ, түүнтэй холбогдох үйл ажиллагааг ил тод, түргэн шуурхай болгох ажлыг аймгийн хэмжээнд зохион байгуулах

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

- Засгийн газрын 2020 оны 25 дугаар тогтоол “Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, асаргааны тэтгэмжийн хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 167 дугаар тогтоол “Коронавируст халдвар (КОВИД-19)-ын цар тахлын үед эдийн засгийг идэвхжүүлэх, иргэдийн амьжиргааг дэмжих нийгмийн хамгааллын зарим арга хэмжээний тухай”
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль -2020 оны 1 дүгээр сарын 1 өдрөөс хэрэгжиж эхэлсэн

#### **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.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын Хяналт, мониторингийн газар 2020 онд Өмнөговь аймгийн хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

#### **3.4. Материаллаг байдал**

**Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

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 3,947,798.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 78,955.9 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

**3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД**

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 26,195.9 мянган төгрөгөөр буюу 8,9 хувиар өссөн 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	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	100.0	100.0
Авлага	31,204.7	3,428.6	-27,2776.1
Урьдчилгаа		6,919.2	6,919.2
Бараа материал	68,053.0	80,319.4	12,226.4
Үндсэн хөрөнгө	838,692.9	3,648,715.7	2,810,022.8
Нийт хөрөнгө	937,950.7	3,739,482.9	2,801,532.3
Өр төлбөр		2,300.9	2,300.9
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	937,950.7	3,737,182.0	2,799,231.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	937,950.7	3,739,482.9	2,801,532.3

Төсөвт байгууллага нь мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг оны эцэст 100.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлгүй байна. Оны эцэст цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл 80,319.4 мянган төгрөг болж 12,226.4 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант онд 4,543.1 мянган төгрөгийн бичиг хэрэг, аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл шилжүүлэн авснаас нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 2,810,022.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 14,135.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, бусад биет бус хөрөнгө худалдан авч, тайлант онд шинээр 2,900,000.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж ашиглалтад орсноор 71,477.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад биет бус хөрөнгө бусад эх үүсвэрээс шилжүүлэн авч, 115,013.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,737,182.0 мянган төгрөг болж 2,799,231.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь хуримтлагдсан үр дүн 2,960,079.3 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ. Энэ нь тайлант оны элэгдлийн зардал болон үндсэн хөрөнгийн данс нэмэгдсэнтэй холбоотой 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 892,672.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 892,672.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн

төсвийн төслийг 28,115.2 мянган төгрөгөөр бууруулж, 864,557.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 6 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 886,868.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 864,557.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 22,311.5 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 875,119.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 33,843.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 74,278.3 мянган төгрөг нийт 983,241.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 938,718.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 44,423.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлэн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 100.0 мянган төгрөг байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 736,021.38 мянган төгрөг буюу 98 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 2,554.78 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр зардлыг 11,308.79 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

### **Төсвийн 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 43,511.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 30,767.3 мянга, нийт 74,278.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж материалын зардалд 14,681.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 4,650.1 мянга, норматив зардалд 3,583.5 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 16,819.2 мянга, томилолтын зардалд 1,845.8 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 11,751.3 мянга нийт 69,263.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5014.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны [shilendans.gov.mn](http://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 138 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж, 11 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

### **3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 77915.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

### **3.9. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 6,155.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 6,155.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, УСНББОУС, НБББББ-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 6155,8 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 дарагдуулах 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: 2021.02.25	Аудитын нэр:	<b>Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b>	Аудитын код: ДГА-2021/154/СТА-ТШЗ
Шалгагдагч байгууллагын нэр:	<b>ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗАР</b>		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/ 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.	6,155.8	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Цэндмаа, Ц.Ганчимэг
НИЙТ ДҮН					