



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/75/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn

Сайншанд сум
2021 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

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

Аудитор: Э.Батчимэг

Утас: 99032916

Цахим хаяг: ij17.audit@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
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	13
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.....	17
Залруулсан алдаа.....	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	17
Аудитын зөвлөмж.....	17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	17
4. Менежментийн захидал	18
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

САЙНШАНД-ТОХИЖИЛТ ХОТ
ТОХИЖИЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

2021.02.21 № 1-6/2021
танай _____ -ны № _____ -т

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 Сайншанд-Тохижилт хот тохижилтын 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.

Сайншанд-Тохижилт хот тохижилтын 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.

1/0020500

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

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	141,359,640.19	147,585,128.41
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	-
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
Төгрөг	-	-
Төрийн сангийн харилцах	-	-
АВЛАГА	3,356,173.00	5,897,510.00
Бусад авлага	3,356,173.00	5,897,510.00
Байгууллагаас авах авлага	3,356,173.00	5,897,510.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	138,003,467.19	141,687,618.41
Хангамжийн материал	138,003,467.19	141,687,618.41
Бичиг хэргийн материал	10,402,200.00	9,669,320.00
Аж ахуйн материал	90,576,644.19	89,758,612.41
Сэлбэг хэрэгсэл	20,201,226.00	35,573,151.00
Түлш шатах тослох материал	16,823,397.00	6,686,535.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,167,342,677.25	4,343,646,847.16
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,167,342,677.25	4,343,646,847.16
Биет хөрөнгө	4,153,883,121.69	4,328,821,458.20
Барилга, байгууламж	348,963,901.00	519,842,330.60
Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,207,784.11)	(24,776,503.25)
Авто тээврийн хэрэгсэл	1,328,833,247.95	1,328,833,247.95
Хуримтлагдсан элэгдэл	(878,440,571.97)	(975,577,367.29)
Машин, тоног төхөөрөмж	27,913,944.00	26,271,515.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,461,402.02)	(18,547,879.67)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,639,831.00	8,135,979.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,166,893.90)	(4,232,345.82)
Бусад үндсэн хөрөнгө	5,341,697,807.25	5,845,055,391.85
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,994,888,957.51)	(2,376,182,910.17)
Биет бус хөрөнгө	13,459,555.56	14,825,388.96
Програм хангамж	895,000.00	2,622,000.00
Хасагдуулга	(699,444.44)	(1,060,611.04)
Бусад биет бус хөрөнгө	13,264,000.00	13,264,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,308,702,317.44	4,491,231,975.57
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
Өглөг	-	-
Бусад өглөг	-	-
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	4,308,702,317.44	4,491,231,975.57
Засгийн газрын хувь оролцоо	4,308,702,317.44	4,491,231,975.57
Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	2,313,537,678.87	2,313,537,678.87
Өмч: -Төрийн өмч	2,313,537,678.87	2,313,537,678.87
Хуримтлагдсан үр дүн	1,826,367,306.15	2,008,923,639.14
Өмнөх үеийн үр дүн	1,826,367,306.15	1,826,393,981.01
Тайлант үеийн үр дүн	-	182,529,658.13
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	168,797,332.42	168,770,657.56
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	4,308,702,317.44	4,491,231,975.57

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,013,375,667.56	2,283,944,508.16
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,794,270,796.56	776,068,056.16
Нийтлэг татварын бус орлого	1,794,270,796.56	776,068,056.16
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,794,270,796.56	776,068,056.16
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,794,270,796.56	776,068,056.16
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,219,104,871.00	1,448,790,052.00
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	59,086,400.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	77,332,971.00	157,907,752.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	64,532,360.00	144,068,292.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,800,611.00	13,839,460.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,082,685,500.00	1,290,882,300.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,082,685,500.00	1,290,882,300.00
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	59,086,400.00	-
Төсвийн захирагчдаас	59,086,400.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,773,058,191.44	2,061,021,427.33
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,773,058,191.44	2,061,021,427.33
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,771,403,347.25	2,027,588,000.09
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	613,285,200.00	786,907,153.32
Цалин	420,479,700.00	725,132,679.03
Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,264,000.00	10,911,906.00
Гэрээтийн цалин	159,541,500.00	50,862,568.29
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,007,010.00	108,481,956.94
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	62,968,300.00	94,775,707.94
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	5,128,800.00	3,454,400.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,382,800.00	2,891,400.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,276,800.00	702,900.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	11,250,310.00	6,657,549.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,200,041.00	17,287,781.00
Гэрэл цахилгааны зардал	899,256.00	-
Түлш, халаалтын зардал	9,560,809.00	16,049,213.00
Цэвэр, бохир усны зардал	739,976.00	1,238,568.00
Хангамж, бараа материалын зардал	212,368,555.50	183,566,111.50

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Бичиг хэргийн материал	1,465,468.00	9,993,090.00
Тээвэр, шатахууны зардал	32,839,440.00	172,864,462.00
Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	623,211.50	708,559.50
Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	177,440,436.00	-
Нормативт зардал	6,388,200.00	-
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,388,200.00	-
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	84,897,098.77	105,677,726.58
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,627,560.00	187,630.00
Урсгал засвар	81,269,538.77	105,490,096.58
Томилолт, зочны зардал	479,800.00	189,400.00
Дотоод томилолтын зардал	479,800.00	189,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	214,304,933.31	235,140,804.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	205,725,091.00	225,349,804.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	240,000.00	560,000.00
Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	6,847,073.00	8,000,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	760,235.31	318,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	732,534.00	913,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	541,472,508.67	590,337,066.75
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	-
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	541,172,508.67	590,337,066.75
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,654,844.19	33,433,427.24
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,000,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,654,844.19	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,654,844.19	-
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	-	32,433,427.24
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	32,433,427.24
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	1,240,317,476.12	222,923,080.83
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	109,351,181.08	40,393,422.70
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	109,351,181.08	40,393,422.70
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(109,351,181.08)	(40,393,422.70)
НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	1,130,966,295.04	182,529,658.13

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	601,621,600.00	1,511,232,625.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	601,621,600.00	1,511,232,625.00
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	59,086,400.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,791,200.00	161,263,925.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	34,750,000.00	147,424,465.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,041,200.00	13,839,460.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	564,830,400.00	1,290,882,300.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	535,287,000.00	1,290,882,300.00
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжилт	29,543,400.00	-
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	531,215,613.00	1,480,266,021.80
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	531,215,613.00	1,480,266,021.80
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531,215,613.00	1,440,935,084.56
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,705,201.00	786,907,153.32
Үндсэн цалин	208,116,278.00	632,105,343.46
Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,809,428.00	26,299,333.00
Гэрээт ажлын хөлс	69,779,495.00	128,502,476.86
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,844,099.00	108,481,956.94
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	30,844,099.00	75,903,756.94
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	8,033,500.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	6,626,500.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	1,629,000.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	-	16,289,200.00
Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	3,269,768.00	17,287,781.00
Түлш, халаалтын зардал	2,872,264.00	16,049,213.00
Цэвэр, бохир усны зардал	397,504.00	1,238,568.00
Хангамж, бараа материалын зардал	72,846,154.00	165,562,709.50
Бичиг хэрэг	907,500.00	2,000,750.00
Тээвэр, шатахуун	2,623,400.00	16,438,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315,254.00	708,559.50
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	69,000,000.00	146,415,400.00
Нормативт зардал	-	21,875,915.00
Хоол, хүнс	-	3,536,415.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	18,339,500.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,724,110.00	85,333,296.80
Тавилга	1,000,000.00	1,433,396.80
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	230,000.00	5,899,900.00
Урсгал засвар	39,494,110.00	78,000,000.00
Томилолт, зочны зардал	140,800.00	189,400.00
Дотоод албан томилолт	140,800.00	189,400.00

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	93,685,481.00	255,296,872.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,713,294.00	244,646,036.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	560,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	5,988,983.00	8,000,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	10,670.00	1,078,836.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	732,534.00	1,012,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	39,330,937.24
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,000,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	32,433,427.24
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	32,433,427.24
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	5,897,510.00
Хөрөнгийн	-	5,897,510.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	70,405,987.00	30,966,603.20
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,496,350.00	30,966,603.20
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,496,350.00	30,966,603.20
Дотоод эх үүсвэрээр	1,496,350.00	30,966,603.20
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,496,350.00	30,966,603.20
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,496,350.00)	(30,966,603.20)
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	68,909,637.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	68,909,637.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2019 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	2,300,273,678.87	91,630,500.00	1,069,118,283.68	3,461,022,462.55
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,300,273,678.87	91,630,500.00	1,069,118,283.68	3,461,022,462.55
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	13,264,000.00		(372,717,272.56)	(359,453,272.57)
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,313,537,678.87	168,797,332.42	1,826,367,306.15	4,308,702,317.44
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			26,674.86	26,674.86
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,313,537,678.87	168,797,332.42	1,826,393,981.01	4,308,728,992.30
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(26,674.86)		(26,674.86)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			182,529,658.13	182,529,658.13
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,313,537,678.87	168,770,657.56	2,008,923,639.14	4,491,231,975.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,356,005,300.00	1,317,535,272.76	38,470,027.24	97.16
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,356,005,300.00	1,317,535,272.76	38,470,027.24	97.16
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,356,005,300.00	1,317,535,272.76	38,470,027.24	97.16
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	810,435,800.00	786,907,153.32	23,528,646.68	97.10
Үндсэн цалин	643,697,500.00	632,105,343.46	11,592,156.54	98.20
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	36,036,000.00	26,299,333.00	9,736,667.00	72.98
Гэрээт ажлын хөлс	130,702,300.00	128,502,476.86	2,199,823.14	98.32
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,799,600.00	108,481,956.94	9,317,643.06	92.09
Тэтгэврийн даатгал	85,221,400.00	75,903,756.94	9,317,643.06	89.07
Тэтгэмжийн даатгал	8,033,500.00	8,033,500.00	-	100.00
ҮОМШӨ ний даатгал	6,626,500.00	6,626,500.00	-	100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	1,629,000.00	1,629,000.00	-	100.00
Эрүүл мэндийн даатгал	16,289,200.00	16,289,200.00	-	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,960,000.00	17,287,781.00	672,219.00	96.26
Түлш, халаалт	17,000,000.00	16,049,213.00	950,787.00	94.41
Цэвэр, бохир ус	960,000.00	1,238,568.00	(278,568.00)	129.02
Хангамж, бараа материалын зардал	159,574,700.00	159,562,709.50	11,990.50	99.99
Бичиг хэрэг	2,000,800.00	2,000,750.00	50.00	100.00
Тээвэр (шатахуун)	13,850,000.00	16,438,000.00	(2,588,000.00)	118.69
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	720,500.00	708,559.50	11,940.50	98.34
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143,003,400.00	140,415,400.00	2,588,000.00	98.19
Нормативт зардал	5,539,500.00	5,539,500.00	-	100.00
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,539,500.00	5,539,500.00	-	100.00
Эд хогшил худалдан авах	67,400,000.00	67,399,900.00	100.00	100.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,900,000.00	5,899,900.00	100.00	100.00
Урсгал засвар	60,000,000.00	60,000,000.00	-	100.00
Томилолт, зочны зардал	189,500.00	189,400.00	100.00	99.95
Дотоод албан томилолт	189,500.00	189,400.00	100.00	99.95
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	177,106,200.00	172,166,872.00	4,939,328.00	97.21
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	165,913,600.00	161,516,036.00	4,397,564.00	97.35
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	560,000.00	560,000.00	-	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,620,600.00	1,078,836.00	541,764.00	66.57
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	1,012,000.00	1,012,000.00	-	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,356,005,300.00	1,349,968,700.00	6,036,600.00	99.55
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	59,086,400.00	59,086,400.00	-	100.00

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	59,086,400.00	59,086,400.00	-	100.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,296,918,900.00	1,290,882,300.00	6,036,600.00	99.53
Орон нутгийн төсвөөс	1,296,918,900.00	1,290,882,300.00	6,036,600.00	99.53
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	66	65	1	98.48
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	8	8	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	57	56	1	98.25
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	155,366,415.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	155,366,415.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	-	154,366,415.00
Хангамж, бараа материалын зардал	-	6,000,000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	6,000,000.00
Нормативт зардал	-	16,336,415.00
Хоол, хүнс	-	3,536,415.00
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	-	12,800,000.00
Эд хогшил худалдан авах	-	48,900,000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10,000,000.00
Тавилга	-	20,900,000.00
Урсгал засвар	-	18,000,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	83,130,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	83,130,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,000,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,000,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	1,000,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	161,263,925.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	161,263,925.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	147,424,465.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	13,839,460.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	66	65
Удирдах ажилтан	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	8	8
Үйлчлэх ажилтан	57	56
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-

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 Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Б.Жаргалсайхан танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 5-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 10–ны хооронд Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК-ын баг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 15 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хот тохижилт, хог зөөвөр

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 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.

Хууль зүй дотоод хэргийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант хугацааны

нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,883,409.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 18,834.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,101,414.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 21,014.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорноговь аймгийн Сайншанд -Тохижилт хот тохижилтын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 182,529.6 мянган төгрөгөөр буюу 4,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн 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	3,356.2	5,897.5	2,541.3
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	138,003.5	141,687.6	3,684.1
Үндсэн хөрөнгө	4,167,342.6	4,343,646.8	176,304.2
Нийт хөрөнгө	4,308,702.3	4,491,231.9	182,529.6
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4,308,702.3	4,491,231.9	182,529.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,308,702.3	4,491,231.9	182,529.6

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,343,646.8 мянган төгрөг болж 176,304.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүйгээр 298,243.6 мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгө авснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,491,231.9 мянган төгрөг болж 182,529.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 1,356,005.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,356,005.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг өөрчлөөгүй 1,356,005.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,356,005.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,296,918.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 59,086.4 мянган төгрөгийг ОНХС-аас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 1,290,882.3 мянган төгрөгийн, ОНХС-аас 59,086.4 санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,317,535.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,317,535.3 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай байгаа нь бараа, ажил, үйлчилгээний зардлыг 38,470.0 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь цалин хөлс, НДШ-н зардал 20,909.8 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 672.2 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний зардал 4,939.3 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Ковид-19 цар тахлын улмаас хөл хорио тогтоож байгууллагын үйл ажиллагааг хязгаарласан нь төсөв хэмнэх шалтгаан болсон.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 147,424.5 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 13,839.5 мянган төгрөг, нийт 161,264.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд 155,366,415.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 5,897.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж авлагаар бүртгэсэн 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 25 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 21 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2,313,537.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					-	-	
Албан шаардлага					-	-	
Зөвлөмж	1	2,313,537.7	1	2,313,537.7	-	-	
Нийт дүн	1	2,313,537.7	1	2,313,537.7	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт нэг алдаа зөрчил илэрснээс, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх нэг зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай гараагүй буюу ямар нэг залруулга хийгдээгүй

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоосон, албан шаардлага хүргүүлсэн, хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн алдаа зөрчил байхгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн нэг алдаа, зөрчилд нэг зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байгууллагын захирлын тушаалаар комисс томилж тооллого хийж байгаа боловч тооллогын комисс үндсэн хөрөнгийн тооллогод голлон анхаарч бусад хөрөнгө, өр төлбөрийн тооллогыг хийж үр дүнг тооцож баримтжуулсан байдал хангалтгүй байна. Иймд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасны дагуу тооллогыг иж бүрэн хийж, үр дүнг хэлэлцэж шийдвэрлэсэн байдалд анхаарал хандуулах нь зүйтэй байна

4. Менежментийн захидал

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

Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацааны эцэст нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийг орон нутагт шилжүүлж авлага үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн, үнэлгээ, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна

1.2. Эрсдэл:

Төсвийн тухай холбогдох заалт зөрчигдөх

1.3. Өгсөн зөвлөмж

Төсвийн тухай дээрх заалтуудыг мөрдөн ажиллаж өр, авлага үүсгэхгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Хот тохижилтын албаны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ДГА-2021/75/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Хот тохижилтын алба		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 хугацааны эцэст авлага үүсгэсэн	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга	Б.Жаргалсайхан
2					
3					
ДҮН					