



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Буйр нуур - Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/133/СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он</p> | <p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Гэрээт аудитор: З.Шинэхүү Утас: 70584204 Цахим хаяг: Shinekhuuz@audit.gov.mn</p> |
|---|--|

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 |
| ДОА | Дорнод аймаг |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |



Агуулга

| | |
|---|----|
| 1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт..... | 3 |
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан..... | 4 |
| 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 | 8 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан | 9 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 9 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл..... | 9 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 9 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт | 10 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 10 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд | 10 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 11 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 12 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 12 |
| 3.9. Аудитын илрүүлэлт..... | 12 |
| Залруулсан алдаа..... | |
| Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил | 12 |
| Аудитын зөвлөмж..... | 13 |
| 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд | 13 |
| 4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | 13 |

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021. 02. 23 № 135

танай _____ -ны № _____ -т

БҮЙР НУУР-МЭНЭНГИЙН ТАЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА Ш.ХАНГАРЬД ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 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.

Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 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. Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргаа 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 87.0 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

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.

2021.02.23 №135

D: Mv computer – TOOT A4

011021248

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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 4,260,578.00 | 1,070,950.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 4,260,578.00 | 1,070,950.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 4,260,578.00 | 1,070,950.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,166,340.00 | 1,025,950.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 2,864,578.00 | 45,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 16,654,815.35 | 16,486,421.48 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 16,654,815.35 | 16,486,421.48 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 16,603,481.93 | 16,332,421.48 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 31,896,000.00 | 7,999,500.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -25,279,299.81 | -97,974.99 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 28,491,700.00 | 12,632,720.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -23,896,372.76 | -8,496,491.27 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 11,017,868.39 | 10,995,368.39 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -5,626,413.89 | -6,700,700.65 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 51,333.42 | 154,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 770,000.00 | 154,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 20,915,393.35 | 17,557,371.48 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 20,915,393.35 | 17,557,371.48 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 20,915,393.35 | 17,557,371.48 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 20,915,393.35 | 17,557,371.48 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 25,038,579.24 | 20,915,393.35 |
| 51220 | Тайланг үеийн үр дүн | -4,123,185.89 | -3,358,021.87 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 20,915,393.35 | 17,557,371.48 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 190,936,336.00 | 203,218,786.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 5,350,350.00 | 11,086,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 64,350.00 | 11,086,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 64,350.00 | 11,086,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 64,350.00 | 11,086,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 185,585,986.00 | 192,132,786.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 161,027,200.00 | 181,872,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 161,027,200.00 | 181,872,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 24,558,786.00 | 10,260,286.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 22,834,100.00 | 10,260,286.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 195,059,521.89 | 206,576,807.87 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 195,059,521.89 | 206,576,807.87 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 194,279,340.89 | 206,576,807.61 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 123,812,487.50 | 122,609,945.74 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 88,156,959.50 | 83,317,645.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 29,026,600.00 | 32,431,600.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,628,928.00 | 6,860,700.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 15,409,652.63 | 16,557,800.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,364,023.00 | 11,651,700.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,308,929.63 | 1,226,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 996,400.00 | 981,300.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 249,100.00 | 245,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,491,200.00 | 2,453,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 7,870,500.00 | 19,502,400.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 7,870,500.00 | 19,502,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 20,507,660.00 | 16,222,856.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 847,700.00 | 555,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16,830,350.00 | 9,186,536.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,612,200.00 | 1,582,492.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,217,410.00 | 746,800.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 4,151,228.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 156,400.00 | 156,400.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 156,400.00 | 156,400.00 |
| 2107 | Томилголт, зочны зардал | 2,227,000.00 | 7,927,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилголт | 2,227,000.00 | 7,927,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 369,700.00 | 9,503,520.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 8,910,200.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 180,000.00 | 240,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 128,400.00 | 79,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 61,300.00 | 74,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 00.00 | 19,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 179,520.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 23,884,330.76 | 14,096,885.87 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 00.00 | 1,071,750.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,541,486.00 | 454,042.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 10,342,844.76 | 12,571,093.87 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 780,181.00 | 00.26 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 00.00 | 00.26 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 00.26 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -4,123,185.89 | -3,358,021.87 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -4,123,185.89 | -3,358,021.87 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 185,585,986.00 | 192,132,786.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО | 185,585,986.00 | 192,132,786.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 161,027,200.00 | 181,872,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 161,027,200.00 | 181,872,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 24,558,786.00 | 10,260,286.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 22,834,100.00 | 10,260,286.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 185,585,986.00 | 192,132,786.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 185,585,986.00 | 192,132,786.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 184,805,805.00 | 192,132,785.74 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 124,237,650.00 | 122,609,945.74 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 88,582,122.00 | 83,317,645.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 29,026,600.00 | 32,431,600.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,628,928.00 | 6,860,700.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 15,322,969.00 | 16,557,800.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,364,023.00 | 11,651,700.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,222,246.00 | 1,226,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 996,400.00 | 981,300.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 249,100.00 | 245,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,491,200.00 | 2,453,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 7,870,500.00 | 19,502,400.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 7,870,500.00 | 19,502,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 18,968,900.00 | 12,421,628.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 815,800.00 | 555,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,444,100.00 | 9,186,536.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,612,200.00 | 1,582,492.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,096,800.00 | 1,096,800.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 611,600.00 | 611,600.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 611,600.00 | 611,600.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 156,400.00 | 156,400.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 156,400.00 | 156,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,227,000.00 | 7,927,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,227,000.00 | 7,927,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 369,700.00 | 9,503,520.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 8,910,200.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 180,000.00 | 240,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 128,400.00 | 79,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 61,300.00 | 74,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 00.00 | 19,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 179,520.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,041,086.00 | 2,842,492.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 00.00 | 1,071,750.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 15,041,086.00 | 1,770,742.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 780,181.00 | 00.26 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 00.00 | 00.26 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 00.26 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|---|
| C01 | 2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| 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 | Тайланг үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C08 | 2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 20,915,393.35 | 00.00 | 20,915,393.35 |
| D01 | 2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 20,915,393.35 | 00.00 | 20,915,393.35 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 20,915,393.35 | 00.00 | 20,915,393.35 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D08 | Тайланг үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -3,358,021.87 | 00.00 | -3,358,021.87 |
| D09 | 2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 17,557,371.48 | 00.00 | 17,557,371.48 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны | | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 161,027,200.00 | 160,347,019.00 | 182,069,500.00 | 181,872,500.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 161,027,200.00 | 160,347,019.00 | 182,069,500.00 | 181,872,500.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 161,027,200.00 | 160,347,019.00 | 182,069,500.00 | 181,872,499.74 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 124,554,800.00 | 124,237,650.00 | 122,649,800.00 | 122,609,945.74 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 88,667,500.00 | 88,582,122.00 | 83,357,500.00 | 83,317,645.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 29,026,600.00 | 29,026,600.00 | 32,431,600.00 | 32,431,600.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,860,700.00 | 6,628,928.00 | 6,860,700.00 | 6,860,700.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 15,569,300.00 | 15,322,969.00 | 16,557,800.00 | 16,557,800.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,587,100.00 | 10,364,023.00 | 11,651,700.00 | 11,651,700.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,245,500.00 | 1,222,246.00 | 1,226,500.00 | 1,226,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 996,400.00 | 996,400.00 | 981,300.00 | 981,300.00 |
| 210204 | Ажил үйлчийн даатгал | 249,100.00 | 249,100.00 | 245,300.00 | 245,300.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,491,200.00 | 2,491,200.00 | 2,453,000.00 | 2,453,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 7,870,500.00 | 00.00 | 19,502,400.00 | 19,502,400.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 7,870,500.00 | 7,870,500.00 | 19,502,400.00 | 19,502,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,917,800.00 | 6,917,800.00 | 7,753,900.00 | 7,753,900.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 815,800.00 | 815,800.00 | 604,900.00 | 555,582.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,393,000.00 | 3,393,000.00 | 4,447,500.00 | 4,447,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр | 1,612,200.00 | 1,612,200.00 | 1,604,700.00 | 1,582,492.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн эзгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,096,800.00 | 1,096,800.00 | 1,096,800.00 | 1,096,800.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 611,600.00 | 611,600.00 | 611,600.00 | 611,600.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 611,600.00 | 611,600.00 | 611,600.00 | 611,600.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 156,400.00 | 156,400.00 | 156,400.00 | 156,400.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 156,400.00 | 156,400.00 | 156,400.00 | 156,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,248,100.00 | 2,227,000.00 | 3,477,500.00 | 3,477,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,248,100.00 | 2,227,000.00 | 3,477,500.00 | 3,477,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 465,300.00 | 369,700.00 | 9,503,600.00 | 9,503,520.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 00.00 | 8,910,200.00 | 8,910,200.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 180,000.00 | 180,000.00 | 240,000.00 | 240,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 186,300.00 | 128,400.00 | 79,500.00 | 79,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 79,200.00 | 61,300.00 | 74,500.00 | 74,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 19,800.00 | 00.00 | 19,800.00 | 19,800.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 00.00 | 179,600.00 | 179,520.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,633,400.00 | 2,633,400.00 | 1,856,500.00 | 1,770,742.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,633,400.00 | 2,633,400.00 | 1,856,500.00 | 1,770,742.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 00.00 | 00.00 | 182,069,500.00 | 181,872,500.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 00.00 | 00.00 | 182,069,500.00 | 181,872,500.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 161,027,200.00 | 161,027,200.00 | 182,069,500.00 | 181,872,500.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | | | | |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | | 11.00 | 11.00 | 11.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 01.00 | 01.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 08.00 | 08.00 | 08.00 | 08.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 02.00 | 02.00 | 02.00 | 02.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|------------|--|----------|----------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | | 10,260,286.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 10,260,286.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 10,260,286.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 4,739,036.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | | 4,739,036.00 |
| 2107 | Томилголт, зочны зардал | | 4,449,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилголт | | 4,449,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.00 | 1071750.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 1,071,750.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 0.00 | 10260286.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | 10,260,286.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 10,260,286.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | | 00.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

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 Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Ш.Хангарьд 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 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор З.Шинэхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Буйр нуур- Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Сав газрын хэмжээнд усны нөөцийг хомсдол, бохирдлоос хамгаалах, боломжит нөөцийг зөв зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх орон нутгийн болон салбар дундын зохицуулалтыг хангах, усны нөөцийн нэгдсэн менежментийн төлөвлөгөө, байгаль орчныг хамгаалах тухай хууль, ус бохирдуулсан төлбөрийн тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлнэ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Буйр нуур- Мэнэнгийн талын сав 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.

Буйр нуур- Мэнэнгийн талын сав газрын захиргаанд 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Буйр нуур- Мэнэнгийн талын сав газрын 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 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 болон 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 195,059.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 3,901.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 206,576.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 4,131.6 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Буйр нуур- Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3,358.1 мянган төгрөгөөр буюу 16.0 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | | | |
| Авлага | | | |
| Урьдчилгаа | | | |
| Бараа материал | 4,260.6 | 1,071.0 | (3,189.6) |
| Үндсэн хөрөнгө | 16,654.9 | 16,486.5 | (168.4) |
| Нийт хөрөнгө | 20,915.4 | 17,557.4 | (3,358.1) |
| Өр төлбөр | | | |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 20,915.4 | 17,557.4 | (3,358.1) |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 20,915.4 | 17,557.4 | (3,358.1) |

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,071.0 мянган төгрөг болж 3,189.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант жилийн бараа материалын худалдан авалт 7,287.3 мянган төгрөг, зарцуулалт 6,325.7 мянган төгрөг, 4,151.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг Байгаль орчин аялал жуучлалын яамны шийдвэрийн дагуу актлаж устгасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 16,486.5 мянган төгрөг болж 168.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгийн худалдан авалтаар 1,316.7 мянга, үнэ төлбөргүйгээр 11,086.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, тайлант оны элэгдлийн зардал 12,571.1 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 17,557.4 мянган төгрөг болж 3,358.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 12,282.5 мянган төгрөгөөр буюу 6.4 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 11,517.3 мянган төгрөгөөр буюу 5.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 21.6 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардал 14.4 хувиар тус тус нэмэгдсэнээс шалтгаалсан 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 шууд 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 323,541.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 323,541.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 141,471.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 182,069.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 хэмжээг санхүүжүүлэхээр 182,069.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 182,069.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 181,872.5 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл нь 181.872.5 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь цалин болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 39.9 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардал 71.3 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 85.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-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 төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 10,260.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс томилолтын зардалд 4,449.5 мянга, шатахууны зардалд 4,739.1 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,071.8 мянга, нийт 10,260.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэл, орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 мэдээлбэл зохих 147 мэдээллээс 145 мэдээллийг хуулийн хугацаан мэдээлж, 2 мэдээллийг хуулийн хугацаанд хоцроон цахим мэдээллийн санд мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,100.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгсний хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | | |
|-----------------|---------------------|---------|---------|---------|-------|-----|------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Албан шаардлага | 1 | 8,100.0 | 1 | 8,100.0 | - | - | - |
| Нийт дүн | 1 | 8,100.0 | 1 | 8,100.0 | - | - | - |

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10,337.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,812.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоох, 7,525.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 10,337.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага 1 төлбөрийн акт хүргүүлээ.

1. Тайлант онд батлагдсан орон тоонд байхгүй, илүү нэг иргэнтэй 2,500.0 мянган төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ байгуулж, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд 312.5 мянган төгрөг нийт 2,812.5 мянган төгрөгийг үндсэн цалингийн зардлаас цалинжуулсан. Энэ нь 12 сарын цагийн бүртгэлд байхгүй мөн ажил гүйцэтгэсэн нь нотлогдохгүй байна. Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 41.1-т “Нягтлан бодогч нь мэргэжлийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллана”, 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 4.18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн хуулийн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.



2. Тайлант онд нийт 7,525.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд хоцроон байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| | | | |
|------------------------------|--|--|----------------------|
| Огноо: | Аудитын нэр: | Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
| 2020 | | | ДОА-2021/133/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргаа | | Мянган төгрөгөөр |

| № | 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 оны 12 сарын цагийн бүртгэлд байхгүй нэг ажилтантай 2,500.0 мянган төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ байгуулж, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд 312.5 мянган төгрөг нийт 2,812.5 мянган төгрөгийг төсвөөс зарцуулсан байна. | 2,812.5 | Төлбөрийн акт | Дарга | Ш.Хангарьд |
| 2 | Тайлант онд нийт 7,525.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд хоцроон байршуулсан байна. | 7,525.0 | Албан шаардлага | Дарга | Ш.Хангарьд |
| ДҮН | | 10,337.5 | | | |

