



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/32/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Батжаргал

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn

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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ГХБХБГ	Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ГЗБГЗЗГ	Газар зохион байгуулалт, геодези зураг зүйн газар



Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	11
3.4. Материаллаг байдал.....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	15



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	91,482,835.44	38,322,129.36
33	АВЛАГА	55,376,149.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		00.00
33200	Төлбөргэй үйлчилгээний авлага	55,376,149.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА		00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,106,686.44	38,322,129.36
351	Түүхий эд материал	3,651,025.00	3,662,165.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,651,025.00	3,662,165.00
354	Хангамжийн материал	32,455,661.44	34,659,964.36
35410	Бичиг хэргийн материал	3,333,725.00	3,387,817.92
35420	Аж ахуйн материал	22,243,862.22	25,344,072.22
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,546,000.00	1,596,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,332,074.22	4,332,074.22
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	96,947,096.13	198,036,155.62
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	96,947,096.13	198,036,155.62
392	Биет хөрөнгө	66,213,762.61	167,609,488.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	16,888,539.00	16,888,539.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-703,689.12	-1,407,378.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,491,750.00	202,491,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,491,750.00	-90,825,083.35
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	335,288,528.28	340,793,428.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-298,835,165.38	-313,302,521.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,021,523.95	33,941,523.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,445,974.12	-20,970,768.92
393	Биет бус хөрөнгө	30,733,333.52	30,426,666.76
39301	Програм хангамж	7,814,733.00	7,814,733.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,081,399.48	-7,388,066.24
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,000,000.00	30,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	188,429,931.57	236,358,284.98
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	188,429,931.57	236,358,284.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	188,429,931.57	236,358,284.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	182,782,728.80	182,782,728.80
51101	Өмч: - төрийн	182,782,728.80	182,782,728.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-14,491,208.27	33,437,145.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-14,491,208.27	-14,491,208.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	20,138,411.04	20,138,411.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	188,429,931.57	236,358,284.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	842,723,579.00	756,706,016.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	236,097,894.00	41,379,094.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	236,097,894.00	41,379,094.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	236,097,894.00	41,379,094.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214,963,994.00	40,419,094.20
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,133,900.00	960,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	187,823,385.00	240,915,022.67
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	418,802,300.00	474,411,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	152,686,885.00	211,821,236.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152,686,885.00	210,821,236.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,786,800.00	23,836,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,786,800.00	23,836,300.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	11,349,700.00	5,257,486.67
133003	Хөрөнгийн	11,349,700.00	5,257,486.67
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	801,512,543.18	708,777,663.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,512,543.18	708,777,663.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	504,664,822.18	539,011,814.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	322,574,965.00	358,784,991.00
210101	Үндсэн цалин	231,725,965.00	252,303,072.00
210102	Нэмэгдэл	65,963,400.00	78,551,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,141,000.00	12,418,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,656,600.00	15,512,213.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,826,955.00	44,603,814.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,335,673.00	30,465,070.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,359,565.00	2,947,185.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,233,116.00	3,415,247.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	627,147.00	706,939.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,271,454.00	7,069,373.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,282,377.00	21,097,193.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,383,840.00	1,431,600.00
210302	Түлш, халаалт	2,623,137.00	2,930,093.00
210303	Цэвэр, бохир ус	132,000.00	516,000.00
210304	Байрны түрээс	18,143,400.00	16,219,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,526,694.42	27,931,970.75
210401	Бичиг хэрэг	7,617,966.00	9,936,698.75
210402	Тээвэр, шатахуун	8,876,859.00	12,308,662.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	507,180.00	497,295.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,388,270.00	1,759,040.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,136,419.42	3,430,275.00
2105	Нормативт зардал	88,470.00	331,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	88,470.00	331,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,028,200.00	3,564,900.00
210604	Урсгал засвар	1,028,200.00	3,564,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,623,700.00	16,032,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,623,700.00	16,032,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,526,047.00	2,282,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,515,382.00	220,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	37,600.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	65,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	118,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	86,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,973,065.00	1,410,160.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,187,413.76	64,382,885.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,912,846.00	38,047,045.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,274,567.76	26,335,840.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	296,847,721.00	169,765,849.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,696,300.00	5,280,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,370,000.00	5,280,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,956,377.00	18,147,203.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,261,322.00	4,779,253.00
213304	Хөрөнгийн	00.00	13,367,950.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	119,600,000.00	20,796,057.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	00.00	196,057.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	119,600,000.00	20,600,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	115,595,044.00	125,542,589.20
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	115,595,044.00	125,542,589.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,211,035.82	47,928,353.41
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	41,211,035.82	47,928,353.41



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	754,863,830.00	805,864,679.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	159,587,845.00	40,419,094.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	159,587,845.00	40,419,094.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	159,587,845.00	40,419,094.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	159,587,845.00	40,419,094.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	595,275,985.00	765,445,585.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	418,802,300.00	474,411,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	152,686,885.00	267,197,385.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152,686,885.00	266,197,385.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,786,800.00	23,836,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,786,800.00	23,836,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	749,193,830.00	678,439,779.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	749,193,830.00	678,439,779.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	452,346,109.00	508,673,930.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	322,268,198.00	358,784,991.00
210101	Үндсэн цалин	231,419,198.00	252,303,072.00
210102	Нэмэгдэл	65,963,400.00	78,551,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,141,000.00	12,418,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,656,600.00	15,512,213.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,814,557.00	44,603,814.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,205,012.00	30,465,069.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,372,660.00	2,947,185.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,358,741.00	3,415,247.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	625,287.00	706,938.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,252,857.00	7,069,375.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,282,377.00	21,097,193.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,383,840.00	1,431,600.00
210302	Түлш, халаалт	2,623,137.00	2,930,093.00
210303	Цэвэр, бохир ус	132,000.00	516,000.00
210304	Байрны түрээс	18,143,400.00	16,219,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,937,340.00	19,839,487.00
210401	Бичиг хэрэг	1,691,170.00	4,914,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,402,500.00	12,308,662.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	507,180.00	497,295.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,336,490.00	2,118,950.00
2105	Нормативт зардал	88,470.00	385,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	88,470.00	385,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,383,200.00	4,543,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,383,200.00	3,543,050.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,623,700.00	16,032,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,623,700.00	16,032,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,552,982.00	872,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,515,382.00	220,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	37,600.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	65,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	118,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	86,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,395,285.00	42,515,495.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,395,285.00	42,515,495.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	296,847,721.00	169,765,849.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,696,300.00	5,280,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,370,000.00	5,280,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,956,377.00	18,147,203.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,261,322.00	4,779,253.00
213304	Хөрөнгийн	00.00	13,367,950.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	119,600,000.00	20,796,057.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	00.00	196,057.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	119,600,000.00	20,600,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	115,595,044.00	125,542,589.20
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	115,595,044.00	125,542,589.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,670,000.00	127,424,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,670,000.00	127,424,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,670,000.00	127,424,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,670,000.00	127,424,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,670,000.00	127,424,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-5,670,000.00	-127,424,900.00



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	182,782,728.80	20,138,411.04	-55,702,244.09	147,218,895.75
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	182,782,728.80	20,138,411.04	-55,702,244.09	147,218,895.75
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	41,835,576.99	41,835,576.99
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	182,782,728.80	20,138,411.04	-14,491,208.27	188,429,931.57
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	182,782,728.80	20,138,411.04	-14,491,208.27	188,429,931.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	182,782,728.80	20,138,411.04	-14,491,208.27	188,429,931.57
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	47,928,353.41	47,928,353.41
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	182,782,728.80	20,138,411.04	33,437,145.14	236,358,284.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	498,248,200.00	493,272,890.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	498,248,200.00	493,272,890.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	495,768,200.00	490,792,890.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,578,900.00	354,704,991.00
210101	Үндсэн цалин	252,442,200.00	252,303,072.00
210102	Нэмэгдэл	78,661,200.00	78,551,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,401,600.00	12,418,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,073,900.00	11,432,213.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,002,900.00	44,183,574.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,780,000.00	30,044,829.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,844,600.00	2,947,185.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,555,800.00	3,415,247.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,200.00	706,938.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,111,300.00	7,069,375.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,285,400.00	21,097,193.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,431,700.00	1,431,600.00
210302	Түлш, халаалт	3,107,200.00	2,930,093.00
210303	Цэвэр, бохир ус	527,000.00	516,000.00
210304	Байрны түрээс	16,219,500.00	16,219,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,331,100.00	18,302,887.00
210401	Бичиг хэрэг	4,169,500.00	4,155,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,315,600.00	12,308,662.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	499,900.00	497,295.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,346,100.00	1,341,550.00
2105	Нормативт зардал	396,000.00	385,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,000.00	385,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,550,900.00	2,543,050.00
210604	Урсгал засвар	2,550,900.00	2,543,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,075,400.00	16,032,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,075,400.00	16,032,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хура	103,400.00	103,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	37,600.00	37,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,800.00	65,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,444,200.00	33,440,395.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,444,200.00	33,440,395.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,480,000.00	2,480,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,480,000.00	2,480,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,480,000.00	2,480,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	498,248,200.00	493,272,890.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	498,248,200.00	493,272,890.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	474,411,900.00	469,632,647.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,836,300.00	23,640,243.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23,836,300.00	23,640,243.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	147,197,385.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	147,197,385.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	25,305,940.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,080,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,080,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	420,240.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	420,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,536,600.00
210401	Бичиг хэрэг	759,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	777,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	769,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	220,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	322,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	86,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	119,091,445.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,367,950.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,723,495.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	120,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	120,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	120,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	267,197,385.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	267,197,385.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	266,197,385.00

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 аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга Д.Дамдинбазар 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 05-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Аймгийн ГХБХБГ нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 1/38 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Газрын харилцаа
- Барилга, хот байгуулалт

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 801,512.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 16,030.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 708,697.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 14,173.9 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48,008.3 мянган төгрөгөөр буюу 25.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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	0	0	-
Авлага	55376.1	0	(55,376.1)
Урьдчилгаа	0	0	-
Бараа материал	36,106.7	38,322.1	2,215.4
Үндсэн хөрөнгө	504,505.0	631,929.9	127,424.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	-407,557.9	-433,813.8	(26,255.9)
Нийт хөрөнгө	188,429.9	236,438.2	48,008.3
Өр төлбөр	0.0	0.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	188,429.9	236,438.2	48,008.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	188,429.9	236,438.2	48,008.3

Авлага данс үлдэгдэлгүй болж 55,376,1 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн ОНХС-гаас өмнөх онд үүссэн техник хяналтын зардлын авлагыг бүрэн авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 631,929.9 мянган төгрөг болж 127,424.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь техник хяналтын зардлаас худалдан авсан үндсэн хөрөнгө болон ТӨБЗГ болон Барилга хот байгуулалтын яамны зөвшөөрлийн дагуу авто машин худалдан авсан нь нөлөөлжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь техник хяналтын зардлаас хөрөнгө худалдан авалтаар 7,424.9 мянган төгрөг, барилгын техник хяналтын орлогоос 120,000.0 мянган төгрөгөөр суудлын авто машин худалдан авч нийт 127,424.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 236,438.2 мянган төгрөг болж 48,008.3 мянган төгрөгөөр өссөн тайлант үеийн үр дүнгийн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 86,017.5 мянган төгрөгөөр буюу 10.2 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан данс нь үндсэн үйл ажиллагааны орлогын данс байна. Үүнд 55,376.1 мянган төгрөгийн авлагыг мөнгөөр барагдуулсан болон 2020 онд дээд газраас нь үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн хөрөнгө байхгүй байсан нь орлогын бууралтад нөлөөлсөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 92,734.8 мянган төгрөгөөр буюу 11.5 хувиар буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 572,836.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 572,836.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 74,588.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 498,248.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна..

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 5 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 498,248.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 474,411.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 23,836.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 474,411.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 23,836.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 40,419.1 мянган төгрөг нийт 538,667.2 мянган төгрөгийн орлого орсон байна. Урсгал санхүүжилтийн үлдэгдэл болох 196.1 мянган төгрөгийг орон нутагт, 4,779.2 мянган төгрөгийн улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 493,272.8 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай 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 1,000.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 266,197.4 мянга, нийт 267,197.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хөрөнгө худалдан авахад 148,106.0 мянган төгрөг төгрөгийг зарцуулж, ГЗБГЗЗГ-т 105,723.5 мянган төгрөг, барилгын хөгжлийн төвд 13,367.9 мянган төгрөг тус тус төвлөрүүлэн 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 шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 56,746.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмж өгснийг биелүүлсэн байна.

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

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	55,376.1	1	55,376.1	-	-	-
Зөвлөмж	1	1,370.0	1	1,370.0	-	-	-
Нийт дүн	2	56,746.1	2	56,746.1	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,658.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 1,658.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1,658.4 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй 2 ажилтны цалингаас 1658,4 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1.2 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, тохирох хэрэглэгдэхүүн бүхий ажлын байр бий болгохыг урамшуулах;” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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

Цалингийн зардлыг тэр дундаа ХХОАТ-ын тухай хуулийн 22.1 дэх заалтаар чөлөөлөлт эдлүүлэх асуудлыг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/32/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар		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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй 2 ажилтны цалингаас 1658,4 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	1,658.4	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Дамдинбазар, П.Нарангэрэл
	ДҮН	1,658.4			