



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: *ДОА-2021/113/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



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	85,237,899.99	170,998,082.25
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,237,899.99	170,998,082.25
354	Хангамжийн материал	79,647,899.99	163,438,082.25
35410	Бичиг хэргийн материал	546,500.00	546,500.00
35420	Аж ахуйн материал	5,387,040.68	11,154,840.68
35470	Бусад хангамжийн материал	73,714,359.31	151,736,741.57
35600	Мал амьтад	5,590,000.00	7,560,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	493,130,972.83	401,502,603.28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	493,130,972.83	401,502,603.28
392	Биет хөрөнгө	458,192,972.83	365,964,603.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	169,359,912.06	169,359,912.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,706,761.06	-14,075,514.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	362,543,523.20	332,361,963.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-153,331,545.74	-216,270,974.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,519,830.15	94,320,779.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,521,818.42	-48,669,216.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,279,148.43	42,075,830.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,672,631.90	-11,191,301.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	55,540,695.63	43,411,497.63
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,817,379.52	-25,358,372.86
393	Биет бус хөрөнгө	34,938,000.00	35,538,000.00
39301	Програм хангамж	600,000.00	600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,938,000.00	34,938,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	578,368,872.82	572,500,685.53
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	578,368,872.82	572,500,685.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	578,368,872.82	572,500,685.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	143,013,553.48	143,013,553.48
51101	Өмч: - төрийн	143,013,553.48	143,013,553.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	344,411,521.32	325,118,334.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	344,411,521.32	344,411,521.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-19,293,187.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	90,943,798.02	104,368,798.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	578,368,872.82	572,500,685.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	372,796,678.58	509,591,847.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	77,954,025.58	126,954,697.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	77,954,025.58	126,954,697.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,954,025.58	126,954,697.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,302,800.00	1,529,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	320,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	76,651,225.58	125,105,197.42
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	294,842,653.00	382,637,150.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,502,200.00	382,340,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,502,200.00	382,340,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,340,453.00	296,250.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	370,000.00	296,250.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	409,664,829.39	528,885,034.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	409,664,829.39	528,885,034.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	399,809,055.13	510,603,645.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,587,971.21	227,577,549.36
210101	Үндсэн цалин	130,302,905.21	159,023,268.72
210102	Нэмэгдэл	34,715,696.00	49,023,869.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,058,225.00	11,243,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,511,145.00	8,287,011.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,595,688.57	31,352,039.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,639,460.85	21,713,339.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,943,396.94	2,409,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,620,619.41	1,927,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	372,720.85	481,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,019,490.52	4,819,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,663,943.00	5,907,576.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,303,064.00	1,215,920.88
210302	Түлш, халаалт	3,187,893.00	3,784,070.09
210303	Цэвэр, бохир ус	1,172,986.00	907,585.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,792,210.00	25,231,289.23
210401	Бичиг хэрэг	877,690.00	767,526.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,271,340.00	22,153,364.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,139,500.00	1,140,299.23
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,503,680.00	1,170,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,161,663.40	8,084,903.16
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	68,716.30	741,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,950,348.10	7,343,503.16
2107	Томилолт, зочны зардал	3,922,500.00	3,455,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,922,500.00	3,455,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,690,552.00	65,776,206.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,617,560.00	64,708,780.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	352,400.00	232,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,636.00	245,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,700.00	131,900.00
210807	Газрын төлбөр	97,256.00	97,990.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,394,526.95	143,218,881.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,444,953.00	179,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,949,573.95	143,039,681.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,855,774.26	18,281,389.01
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,855,774.26	18,281,389.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,855,774.26	18,281,389.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-36,868,150.81	-19,293,187.29
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-36,868,150.81	-19,293,187.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	296,145,453.00	384,486,650.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,302,800.00	1,849,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,302,800.00	1,849,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,302,800.00	1,849,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,302,800.00	1,529,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	320,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	294,842,653.00	382,637,150.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,502,200.00	382,340,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,502,200.00	382,340,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,340,453.00	296,250.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	370,000.00	296,250.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	296,145,453.00	384,486,650.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,145,453.00	384,486,650.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	286,289,678.74	366,205,260.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,694,125.00	227,577,549.36
210101	Үндсэн цалин	130,409,059.00	159,023,268.72
210102	Нэмэгдэл	34,715,696.00	49,023,869.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,058,225.00	11,243,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,511,145.00	8,287,011.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,526,187.74	31,352,039.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,455,147.85	21,713,339.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,025,775.11	2,409,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,620,619.41	1,927,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	405,154.85	481,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,019,490.52	4,819,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,663,943.00	5,907,576.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,303,064.00	1,215,920.88
210302	Түлш, халаалт	3,187,893.00	3,784,070.09
210303	Цэвэр, бохир ус	1,172,986.00	907,585.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,285,779.00	25,888,289.23
210401	Бичиг хэрэг	961,579.00	767,526.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,179,200.00	22,153,364.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,139,500.00	1,140,299.23
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,005,500.00	1,827,100.00
2105	Нормативт зардал	217,800.00	217,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	217,800.00	217,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,648,899.00	741,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	269,300.00	741,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,922,500.00	3,455,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,922,500.00	3,455,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	21,892,992.00	70,736,206.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,820,000.00	69,668,780.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	352,400.00	232,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,636.00	245,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,700.00	131,900.00
210807	Газрын төлбөр	97,256.00	97,990.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,437,453.00	329,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,437,453.00	329,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,855,774.26	18,281,389.01
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,855,774.26	18,281,389.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,855,774.26	18,281,389.01



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	108,075,553.48	50,655,228.70	269,810,148.78	428,540,930.96
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	108,075,553.48	50,655,228.70	269,810,148.78	428,540,930.96
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	111,469,523.35	111,469,523.35
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,013,553.48	90,943,798.02	344,411,521.32	578,368,872.82
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	143,013,553.48	90,943,798.02	344,411,521.32	578,368,872.82
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,013,553.48	90,943,798.02	344,411,521.32	578,368,872.82
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	13,425,000.00	00.00	13,425,000.00
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	-19,293,187.29	-19,293,187.29
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,013,553.48	104,368,798.02	325,118,334.03	572,500,685.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	383,640,900.00	384,190,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	383,640,900.00	384,190,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	383,640,900.00	365,909,010.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,968,000.00	227,577,549.36
210101	Үндсэн цалин	163,101,200.00	159,023,268.72
210102	Нэмэгдэл	49,540,200.00	49,023,869.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,157,100.00	11,243,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,169,500.00	8,287,011.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,530,700.00	31,352,039.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,892,000.00	21,713,339.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,409,800.00	2,409,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,927,700.00	1,927,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,900.00	481,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,819,300.00	4,819,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,428,500.00	5,907,576.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,360,200.00	1,215,920.88
210302	Түлш, халаалт	4,005,100.00	3,784,070.09
210303	Цэвэр, бохир ус	1,063,200.00	907,585.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,130,300.00	25,592,039.23
210401	Бичиг хэрэг	814,800.00	767,526.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,348,100.00	21,857,114.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,140,300.00	1,140,299.23
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,827,100.00	1,827,100.00
2105	Нормативт зардал	217,800.00	217,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	217,800.00	217,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	741,400.00	741,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	741,400.00	741,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,455,200.00	3,455,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,455,200.00	3,455,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,839,800.00	70,736,206.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	71,764,000.00	69,668,780.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,400.00	232,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,700.00	245,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,700.00	131,900.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	97,990.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,200.00	329,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	329,200.00	329,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	383,640,900.00	384,190,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	383,640,900.00	383,870,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	382,340,900.00	382,340,900.00
131006	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,300,000.00	1,529,500.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	320,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	320,000.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	296,250.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,250.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,250.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	296,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	296,250.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	296,250.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	296,250.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	296,250.00

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 Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга Х.Дашдорж 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.

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргаа нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 25 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Тусгай хамгаалалттай газар нутагт хяналт шалгалт, сургалт сурталчилгаа судалгаа шинжилгээ хийх.

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 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.

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 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 409,664.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 8,193.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн

тайлангийн зардлын 528,885.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 10,577.7 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,868.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал 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	0
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	85,237.8	170,998.0	85,760.2
Үндсэн хөрөнгө	759,781.1	717,067.9	-42,713.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-266,650.1	-315,565.3	
Нийт хөрөнгө	578,368.8	572,500.6	-5,868.2
Өр төлбөр	0.0	0.0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	578,368.8	572,500.6	-5,868.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	578,368.8	572,500.6	-5,868.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 170,998.0 мянган төгрөг болж 85,760.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь Байгаль орчин уур амьсгалын сан, биологийн олон янз байдалд дасан зохицох төслөөс гал түймрийн багаж хэрэгсэл, хувцас, гутал зэрэг хангамжийн материал үнэ төлбөргүй олгосноос шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 717,067.9 мянган төгрөг болж 42,713.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг данснаас хасаж, цаашид ашиглах хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгаж дахин үнэлснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Байгаль орчин уур амьсгалын сан, биологийн олон янз байдалд дасан зохицох төслөөс олгосон 37,986.3 мянган төгрөгөөр хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбоотой 80,699.5 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө буурсан байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 136,795.1 мянган төгрөгөөр буюу 36.7 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 48,453.9 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь Байгаль орчин уур амьсгалын сан, Уур амьсгалын өөрчлөлтөд дасан зохицох төслөөс үнэ төлбөргүй олгосон хөрөнгийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 119,220.2 мянган төгрөгөөр буюу 29.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн зардал 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 400,050.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 400,050.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 16,409.6 мянган төгрөгөөр бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн тусгай хамгаалалттай газар нутагт хяналт шалгалт, сургалт сурталчилгаа судалгаа шинжилгээ хийх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 383,640.9 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг улсны төсвөөс 382,340.9 мянган төгрөг, өөрийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,300.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 382,340.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн үндсэн үйл ажиллагаанаас 1,529.5 мянган төгрөг, нийт 383,870.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдэж, урсгал үйл ажиллагаанд 365,589.0 мянган төгрөгийг зарцуулж төсвийн санхүүжилтээс 18,281.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 383,870.4 мянган төгрөг буюу 100 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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 296.2 мянган төгрөгийн орлого оржээ.

Үүнийг Засаг даргын захирамжийн дагуу түймрээс урьдчилан сэргийлэх эргүүл постын ажилд тээвэр шатахууны зардалд 296.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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 173 мэдээллээс 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн. Өмч, хөрөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой нийт 10 тушаал байршуулаагүй, биологийн олон янз байдалд дасан зохицох төслөөр ирсэн нийт 37,986,3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5,306.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгснийг биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	616.9	1	616.9	-	-	-
Албан шаардлага	1	1,335.8	1	1,335.8	-	-	-
Зөвлөмж	2	3,353.7	2	3,353.7	-	-	-
Нийт дүн	4	5,306.4	4	5,306.4	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 38,668.1 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, төлбөрийн акт хүргүүлсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 38,668.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 38,668.1 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Сахилгын шийтгэлийн 681,8 мянган төгрөгийг цалингийн хүснэгтийн суутгал хэсэгт суутган авсан байна. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.1.2 “албан тушаалын цалингийн хэмжээг ... хүртэл хугацаагаар 20 хүртэл хувиар бууруулах;”, гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 173 мэдээллээс 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн. Өмч, хөрөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой нийт 10 тушаал байршуулаагүй, Биологийн олон янз байдалд дасан зохицох төслөөр ирсэн нийт 37,986.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ;”, 6.4.8 “...,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;” гэсэн заалттай нийцэхгүй 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

Шилэн дансыг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/113/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын 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	Сахилгын шийтгэлийн 681,8 мянган төгрөгийг цалингийн хүснэгтийн суутгал хэсэгт суутган авсан байна.	681.8	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Х.Дашдорж, М.Ганболор
2	Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 173 мэдээллээс 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн. Өмч, хөрөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой нийт 10 тушаал байршуулаагүй, Биологийн олон янз байдалд дасан зохицох төслөөр ирсэн нийт 37,986.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	37,986.3	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Х.Дашдорж, М.Ганболор
ДҮН		38,668.1			

