



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/30/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: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@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
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын 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.....	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	10
3.1. Ерөнхий зүйл	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	10
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	13
4. Менежментийн захиадал	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15



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

2021.02.24 № 218

танай _____ -ны № _____ -т

ДАШБАЛБАР СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА М.ГАНСҮХ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай 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 Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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. Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 83.1 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны эцэст хөрөнгийн тооллогыг хийж дуусаагүй, үр дүнг тооцоогүй санхүүгийн тайлан баланс илэрхийлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 дэх "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 12.2.1 дэх "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 12.2.2 дахь "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед", УСНББОУС 1-Санхүүгийн



тайлангийн толилуулгад нийцэхгүй, оршин байх, эрх ба үүрэг, үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

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 АДБООС-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



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,914,050.00	2,914,050.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,914,050.00	2,914,050.00
354	Хангамжийн материал	2,914,050.00	2,914,050.00
35410	Бичиг хэргийн материал	116,800.00	116,800.00
35420	Аж ахуйн материал	2,797,250.00	2,797,250.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,260,907.55	4,281,175.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,260,907.55	4,281,175.69
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	6,260,907.55	4,281,175.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,163,590.00	9,163,590.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,742,346.07)	(5,809,744.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,233,800.00	5,233,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,444,136.38)	(4,356,470.16)
39217	Ном	50,000.00	50,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,174,957.55	7,195,225.69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,174,957.55	7,195,225.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,174,957.55	7,195,225.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,296,700.00	4,296,700.00
51101	Өмч: - төрийн	4,296,700.00	4,296,700.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,878,257.55	2,898,525.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,878,257.55	4,878,257.55
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(1,979,731.86)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,174,957.55	7,195,225.69



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	63,794,800.00	388,783,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,399,000.00	388,783,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,399,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,399,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,399,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	388,783,500.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	68,783,500.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	320,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	62,395,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,395,800.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,395,800.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	62,388,334.88	390,763,231.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,388,334.88	390,763,231.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	62,119,939.58	387,755,323.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,020,019.63	55,189,724.00
210101	Үндсэн цалин	34,277,728.65	42,405,118.00
210104	Урамшуулал	10,742,290.98	12,784,606.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,569,390.07	6,837,747.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,801,462.13	4,691,135.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	445,746.37	551,892.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,184.07	441,517.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,806.27	96,304.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	870,191.23	1,056,898.64
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,648,564.00	2,520,920.00
210401	Бичиг хэрэг	374,300.00	570,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,659,764.00	1,608,360.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	342,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	494,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,026,100.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,026,100.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,000.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60,000.00	90,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,795,865.88	323,116,931.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,098,331.00	321,137,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,697,534.88	1,979,731.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	268,395.30	3,007,908.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	268,395.30	2,907,908.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	268,395.30	2,907,908.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,406,465.12	(1,979,731.86)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,406,465.12	(1,979,731.86)



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	62,395,800.00	388,783,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	388,783,500.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	388,783,500.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	68,783,500.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	320,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	62,395,800.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,395,800.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,395,800.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	60,690,800.00	388,783,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,690,800.00	388,783,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,422,404.70	385,775,591.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,020,019.63	55,189,724.00
210101	Үндсэн цалин	34,277,728.65	42,405,118.00
210104	Урамшуулал	10,742,290.98	12,784,606.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,569,390.07	6,837,747.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,801,462.13	4,691,135.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	445,746.37	551,892.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,184.07	441,517.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,806.27	96,304.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	870,191.23	1,056,898.64
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,648,564.00	2,520,920.00
210401	Бичиг хэрэг	374,300.00	570,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,659,764.00	1,608,360.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	342,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	494,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,026,100.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,026,100.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,000.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60,000.00	90,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,098,331.00	321,137,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,098,331.00	321,137,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	268,395.30	3,007,908.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох гатаас, санхүүжилт	268,395.30	2,907,908.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	268,395.30	2,907,908.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,705,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,705,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,705,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,705,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,705,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,705,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,296,700.00	0.00	4,878,257.55	9,174,957.55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,296,700.00	0.00	4,878,257.55	9,174,957.55
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,296,700.00	0.00	4,878,257.55	9,174,957.55
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,296,700.00	0.00	4,878,257.55	9,174,957.55
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,296,700.00	0.00	4,878,257.55	9,174,957.55
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,979,731.86	-1,979,731.86
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,296,700.00	0.00	2,898,525.69	7,195,225.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	68,783,500.00	65,875,591.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	68,783,500.00	65,875,591.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	68,683,500.00	65,775,591.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,509,400.00	55,189,724.00
210101	Үндсэн цалин	42,531,800.00	42,405,118.00
210104	Урамшуулал	13,977,600.00	12,784,606.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,240,300.00	6,837,747.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,094,800.00	4,691,135.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	536,300.00	551,892.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	502,900.00	441,517.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	33,500.00	96,304.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,072,800.00	1,056,898.64
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,818,600.00	2,520,920.00
210401	Бичиг хэрэг	571,000.00	570,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,707,400.00	1,608,360.00
210404	Ном, хэвлэл	540,200.00	342,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамт	90,000.00	90,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	90,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,025,200.00	1,137,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,025,200.00	1,137,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000.00	100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	68,783,500.00	68,783,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	68,783,500.00	68,783,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	68,783,500.00	68,783,500.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	320,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	320,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	320,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320000000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	320,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	320,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	320,000,000.00



3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг М.Гансүх 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 02 дугаар сарын 09-нөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 07 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сум, дүүргийн Хурал нь Ерөнхийлөгч, Улсын Их Хурал, Засгийн газар, яам, агентлаг, дээд шатны Хуралд болон төрийн эрх бүхий бусад байгууллага, албан тушаалтанд хуулиар харьяалуулснаас бусад тухайн нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн болон зохион байгуулалтын ямар ч асуудлыг хэлэлцэж бие даан шийдвэрлэх.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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 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 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 390,763.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 7,815.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,979.7 мянган төгрөгөөр буюу 21.6 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	2,914.1	2,914.1	-
Үндсэн хөрөнгө	6,260.9	4,281.2	-1,979.7
Нийт хөрөнгө	9,175.0	7,195.2	-1,979.7
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	9,175.0	7,195.2	-1,979.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	9,175.0	7,195.2	-1,979.7

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 10 төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 2,914.1 мянган төгрөг байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,281.2 мянган төгрөг болж 1,979.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн элэгдэл тооцсонтой холбоотой байна.

Биет бус хөрөнгийн дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,195.2 мянган төгрөг болж 1,979.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн элэгдэл тооцсонтой холбоотой байна.

Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 324,988.7 мянган төгрөгөөр буюу 6.1 дахин өссөн байна.



Нийт зардал өмнөх оноос 328,374.9 мянган төгрөгөөр буюу 6.3 дахин өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь шүүхийн шийдвэрээр хэлмэгдүүлэлтийн мөнгө олгосонтой холбоотой холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй 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 68,783.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 68,783.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг хэвээр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 68,783.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 68,783.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 68,783.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 65,875.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 2,907.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 65,875.6 мянган төгрөг буюу 95.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 1,319.7 мянган төгрөгөөр, НДШ-ийн зардлыг 402.6 мянган төгрөгөөр, бусад төлбөр хураамжийн зардал 1,185.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсан ковид-19 цар тахал гарсантай холбоотой тэвчиж болох зардлуудыг гүйлгээг хийгдээгүйгээс шалтгаалжээ.

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар шүүхийн шийдвэрийн дагуу хэлмэгдүүлэлтийн 320,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг хүлээн авч буцаан олгосон 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 149 мэдээллээс 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 320,000.0 мянган төгрөгийн орлогын 3 гүйлгээ, 320,000.0 мянган төгрөгийн зарлагын 5 гүйлгээг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.



3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 17,761.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 17,561.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч ажиллалаа.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулгын бичилт хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 17,561.4 мянган төгрөгийн, мөн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 640,000.0 мянган төгрөгийн, нийт 657,561.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд

1. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан 14,647,390 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 2,914,050 төгрөгийн бараа материалын хөрөнгийн тооллого хийгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэж заасныг зөрчсөн, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 320,000.0 мянган төгрөгийн орлогын 3 гүйлгээ, 320,000.0 мянган төгрөгийн зарлагын 5 гүйлгээг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4.5-т “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.



4. Менежментийн захидал

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

1.Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй үлдэх өртөггүй, ашигладаггүй 200.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн программ хангамж байна

1.2. Эрсдэл: Хөрөнгийн үнэ цэнэ алдагдах

1.3. Өгсөн зөвлөмж УСНББОУС - 17 мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/30/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Дашбалбар сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал</i>		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	Хөрөнгийн тооллогыг хийгээгүй	17,561.4	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Т.Оюунчимэг
	Орлого, зарлагын 640,000,0 мянган төгрөгийн гүйлгээг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	640,000.0	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Т.Оюунчимэг
	Биет бус хөрөнгийн бүртгэл, тайланд ашиглалтгүй 200,0 мянган төгрөгийн архивын программ байна.	200.0	Зөвлөмж	Нягтлан бодогч	Т.Оюунчимэг
	ДҮН	657,761.4			