



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

***Дорнод аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит***

**Аудитын код: ДОА-2021/143/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



## 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.....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	14
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	15
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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>147,910,457.60</b>	<b>139,925,299.60</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	2,065,447.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	2,065,447.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	147,910,457.60	137,859,852.60
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	137,900,457.60	126,186,852.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,449,243.60	654,943.60
35420	Аж ахуйн материал	136,451,214.00	125,531,909.00
35600	Мал амьтад	10,010,000.00	11,673,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,266,742,692.24</b>	<b>5,659,121,997.60</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	6,266,742,692.24	5,659,121,997.60
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	5,735,650,741.12	5,146,621,997.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	469,911,800.00	469,911,800.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-455,340,939.61	-455,801,234.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	698,400,000.00	551,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,100,370.38	-378,392,592.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	318,949,216.00	295,975,049.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-184,338,051.27	-173,092,617.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,598,349.96	129,982,141.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,091,802.58	-106,152,030.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,656,850.00	26,656,850.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,656,850.00	-26,656,850.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	5,198,662,539.00	4,812,391,483.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	531,091,951.12	512,499,999.88
39301	Програм хангамж	121,859,618.94	121,859,618.94
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,767,667.82	-109,359,619.06
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	500,000,000.00	500,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>6,414,653,149.84</b>	<b>5,799,047,297.20</b>
<b>4</b>	<b>НИИТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>00.00</b>	<b>2,065,447.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	2,065,447.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	2,065,447.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,065,447.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>6,414,653,149.84</b>	<b>5,796,981,850.20</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	6,414,653,149.84	5,796,981,850.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
		2,124,330,743.83	2,124,330,743.83
51101	Өмч: - төрийн	1,624,330,743.83	1,624,330,743.83
51103		500,000,000.00	500,000,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	4,270,478,043.81	3,652,806,744.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,270,478,043.81	4,270,478,043.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-617,671,299.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,844,362.20	19,844,362.20
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>6,414,653,149.84</b>	<b>5,799,047,297.20</b>



Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,288,897,097.00</b>	<b>3,486,418,771.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>294,632,170.00</b>	<b>93,865,800.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,344,859.00	65,076,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,344,859.00	65,076,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,221,930.00	20,006,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,122,929.00	45,070,500.00
121	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	<b>220,287,311.00</b>	<b>28,788,900.00</b>
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	220,287,311.00	28,788,900.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,994,264,927.00</b>	<b>3,392,552,971.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>269,618,227.00</b>	<b>1,336,918,271.00</b>
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,159,728,913.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	259,504,727.00	151,048,808.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	113,500.00	26,140,550.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>1,570,739,900.00</b>	<b>1,794,922,900.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	1,570,739,900.00	1,794,922,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	153,906,800.00	260,711,800.00
1330	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>153,906,800.00</b>	<b>260,711,800.00</b>
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,204,127,631.73</b>	<b>3,615,606,757.13</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,204,127,631.73</b>	<b>3,615,606,757.13</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,138,608,556.13</b>	<b>3,531,148,823.08</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>905,794,977.00</b>	<b>1,083,328,895.85</b>
210101	Үндсэн цалин	608,432,399.00	529,661,934.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	195,584,531.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,500,100.00	47,790,784.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	263,862,478.00	310,291,646.85
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>113,210,282.00</b>	<b>124,787,373.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,577,382.00	87,070,085.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,781,700.00	9,520,389.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,908,200.00	6,932,347.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,126,600.00	1,885,798.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,816,400.00	19,378,754.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>56,267,137.00</b>	<b>74,234,989.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,987,553.00	14,600,000.00
210302	Түлш, халаалт	16,069,103.00	19,936,989.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,704,481.00	16,500,000.00
210304	Байрны түрээс	16,506,000.00	23,198,000.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>148,445,701.40</b>	<b>170,483,530.10</b>
210401	Бичиг хэрэг	29,840,386.40	37,814,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	75,000,000.00	73,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,220,457.00	15,825,630.10
210404	Ном, хэвлэл	1,306,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,078,858.00	41,843,600.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,517,600.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,517,600.00	3,000,000.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>48,359,000.00</b>	<b>33,769,600.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	16,750,000.00
210604	Урсгал засвар	48,359,000.00	17,019,600.00
2107	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>65,500,000.00</b>	<b>28,000,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	65,500,000.00	28,000,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>359,691,435.00</b>	<b>193,431,400.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	349,491,435.00	173,940,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	14,790,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	1,100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>439,822,423.73</b>	<b>1,820,113,035.13</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	239,968,899.00	1,602,960,284.00
210902	Жинхэнэ үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,180,040.00	21,737,570.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	176,673,484.73	195,415,181.13
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>65,519,075.60</b>	<b>84,457,934.05</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>33,692,300.00</b>	<b>40,423,496.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	9,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,692,300.00	31,423,496.00
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>30,574,574.60</b>	<b>44,034,438.05</b>
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>84,769,465.27</b>	<b>-129,187,986.13</b>
225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>5,310,328.64</b>	<b>488,483,313.51</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,310,328.64	102,212,257.51
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	386,271,056.00
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-5,310,328.64</b>	<b>-488,483,313.51</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>79,459,136.63</b>	<b>-617,671,299.64</b>



### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>2,020,486,857.00</b>	<b>3,412,559,371.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>26,221,930.00</b>	<b>20,006,400.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	26,221,930.00	20,006,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,221,930.00	20,006,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,221,930.00	20,006,400.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,994,264,927.00</b>	<b>3,392,552,971.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	269,618,227.00	1,336,918,271.00
131103	ЗГНХ ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,159,728,913.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	259,504,727.00	151,048,808.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	113,500.00	26,140,550.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	1,724,646,700.00	2,055,634,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,570,739,900.00	1,794,922,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	153,906,800.00	260,711,800.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>2,020,486,857.00</b>	<b>3,412,559,371.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,020,486,857.00</b>	<b>3,412,559,371.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,954,967,781.40</b>	<b>3,328,101,436.95</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	905,794,977.00	1,083,328,895.85
210101	Үндсэн цалин	608,432,399.00	529,521,489.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	195,584,531.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,500,100.00	47,790,784.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	263,862,478.00	310,432,091.85
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	113,210,282.00	124,787,373.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,577,382.00	87,070,085.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,781,700.00	9,520,389.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,908,200.00	7,978,628.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,126,600.00	1,885,798.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,816,400.00	18,332,473.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	56,267,137.00	74,234,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,987,553.00	14,600,000.00
210302	Түлш, халаалт	16,069,103.00	19,936,989.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,704,481.00	16,500,000.00
210304	Байрны түрээс	16,506,000.00	23,198,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	150,279,011.40	172,999,520.10
210401	Бичиг хэрэг	27,747,986.40	35,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	75,000,000.00	73,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,990,457.00	17,999,520.10
210404	Ном, хэвлэл	1,306,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,234,568.00	45,000,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	9,000,000.00	3,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,000,000.00	3,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	78,850,000.00	78,780,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	43,455,400.00
210602	Тавилга	29,000,000.00	18,305,000.00
210604	Урсгал засвар	49,850,000.00	17,019,600.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	65,500,000.00	28,000,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	65,500,000.00	28,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	359,671,435.00	195,429,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	349,471,435.00	175,939,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	14,790,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	1,100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	216,394,939.00	1,567,540,759.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	193,214,899.00	1,545,803,189.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,180,040.00	21,737,570.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>65,519,075.60</b>	<b>84,457,934.05</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	33,692,300.00	40,423,496.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	9,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,692,300.00	31,423,496.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	30,574,574.60	44,034,438.05



## 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	<b>2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	2,124,330,743.83	19,844,362.20	3,729,941,485.40	5,874,116,591.43
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>2,124,330,743.83</b>	<b>19,844,362.20</b>	<b>3,729,941,485.40</b>	<b>5,874,116,591.43</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний	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	79,459,136.63	79,459,136.63
C08	<b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>2,124,330,743.83</b>	<b>19,844,362.20</b>	<b>4,270,478,043.81</b>	<b>6,414,653,149.84</b>
D01	<b>2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>2,124,330,743.83</b>	<b>19,844,362.20</b>	<b>4,270,478,043.81</b>	<b>6,414,653,149.84</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>2,124,330,743.83</b>	<b>19,844,362.20</b>	<b>4,270,478,043.81</b>	<b>6,414,653,149.84</b>
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	-617,671,299.64	-617,671,299.64
D09	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>2,124,330,743.83</b>	<b>19,844,362.20</b>	<b>3,652,806,744.17</b>	<b>5,796,981,850.20</b>



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	2,107,691,400.00	2,047,689,291.95
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	2,107,691,400.00	2,047,689,291.95
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,065,383,800.00	2,007,265,795.95
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,092,500,000.00	1,067,010,167.85
210101	Үндсэн цалин	540,000,000.00	529,521,489.00
210102	Нэмэгдэл	195,000,000.00	195,584,531.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,000,000.00	47,790,784.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	312,500,000.00	294,113,363.85
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	138,206,200.00	122,909,043.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,256,200.00	85,191,755.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,237,500.00	9,520,389.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,190,000.00	7,978,628.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,047,500.00	1,885,798.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,475,000.00	18,332,473.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	76,000,000.00	74,234,989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,500,000.00	14,600,000.00
210302	Түлш, халаалт	21,000,000.00	19,936,989.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,500,000.00	16,500,000.00
210304	Байрны түрээс	20,000,000.00	23,198,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	186,300,000.00	172,999,520.10
210401	Бичиг хэрэг	37,500,000.00	35,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	80,000,000.00	73,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,800,000.00	17,999,520.10
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	47,500,000.00	45,000,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,000,000.00	3,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	3,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	34,530,000.00	34,530,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	24,505,400.00
210602	Тавилга	530,000.00	530,000.00
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	9,494,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	28,000,000.00	28,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,000,000.00	28,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	197,652,100.00	195,429,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	178,161,600.00	175,939,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,790,500.00	14,790,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,100,000.00	1,100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,800,000.00	1,800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	309,195,500.00	309,152,176.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	304,445,500.00	304,402,176.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,750,000.00	4,750,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	42,307,600.00	40,423,496.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	42,307,600.00	40,423,496.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	9,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,307,600.00	31,423,496.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	2,107,691,400.00	2,047,689,291.95
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	2,107,691,400.00	2,047,689,291.95
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,107,691,400.00	2,047,689,291.95



**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,320,835,641.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,320,835,641.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,320,835,641.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	16,318,728.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,318,728.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	1,878,330.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,878,330.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	44,250,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,950,000.00
210602	Тавилга	17,775,000.00
210604	Урсгал засвар	7,525,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	125,838,858.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,241,401,013.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,987,570.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	133,641,772.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,336,417,721.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив,	640,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,159,728,913.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	151,048,808.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,000,000.00



### 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 Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга П.Бат-Өлзий 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 19-ний хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 2/148 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нутгийн захиргааны байгууллагуудыг үр дүнтэй удирдлагаар хангах,
- Орон нутгийн бодлого шийдвэрийг эрсдэлгүй, оновчтой төлөвлөн, тасралтгүй сайжруулалт хийх,
- Иргэдэд хүргэх төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэх,

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

#### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорнод аймгийн ЗДТГ 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.

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 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 өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 2,204,127.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 44,082.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн



тайлангийн зардлын 3,615,606.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 72,312.1 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 615,605.9 мянган төгрөгөөр буюу 9.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0.0
Авлага	0	2065.4	2065.4
Урьдчилгаа	0	0	-
Бараа материал	147,910.4	137,859.8	(10,050.6)
Үндсэн хөрөнгө	7,507,038.3	6,908,576.9	(598,461.4)
Элэгдэл	-1,240,295.6	-1,249,454.9	(9,159.3)
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>6,414,653.1</b>	<b>5,799,047.2</b>	(615,605.9)
Өр төлбөр		2,065.4	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	6,414,653.1	5,796,981.8	(617,671.3)
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>6,414,653.1</b>	<b>5,799,047.2</b>	(615,605.9)

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,908,576.9 мянган төгрөг болж 598,461.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө шилжүүлсэн, акталсан зэргээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Халхгол сумын ялалт багийн спорт заалыг ашиглалтад оруулж, сургуульд нь хүлээлгэн өгч дуусаагүй барилга данснаас 386,271.0 мянган төгрөгийн хасалт хийсэн, ашиглалтын шаардлага хангахгүй 114,195.1 мянган төгрөгийн хөрөнгүүдийг аймгийн ИТХ-ын тогтоолоор данснаас хассан, ашиглалтын гэрээгээр төсөвт байгууллагуудад ашиглуулж байсан 174,273.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжүүдийг ашиглаж байгаа байгууллагад нь үнэ төлбөргүй шилжүүлснээс буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар болон орон нутгийн төсвөөс 48,763.9 мянган төгрөг, төсвийн худалдан авалтаар 27,513.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,197,521.7 мянган төгрөгөөр буюу 52,3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан орлого нь зах зээл ба бэлчээрийн удирдлагын хөгжил төслийн санхүүжилт 853,584.0 мянган төгрөг байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1,411,479.1 мянган төгрөгөөр буюу 64.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь Засгийн газрын тогтоолоор цалин хөлс нэмэгдсэн мөн ковид-19 цар тахал гарч, хорио цээрийн дэглэм тогтоон, Засаг даргын нөөцийн сангийн зардал нэмэгдсэн зэргээс шалтгаалжээ.



### **3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн 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 2,714,668.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,714,668.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 629,999.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 2,084,669.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,084,669.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,074,669.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 10,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 2,055,634.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 20,006.4 мянган төгрөг нийт 2,075,641.1 мянган төгрөгийн төсөв бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,047,689.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 27,951.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,047,689.2 мянган төгрөг буюу 97,2 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.

Засгийн газрын нөөц сангаас 1,159,728.9 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 151,048.8 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 26,140.5 мянган төгрөг нийт 1,336,918.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалинд 18,197.0 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмж худалдан авахад 36,725.0 мянган төгрөг, урсгал зардалд 24,512.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,241,401.0 мянган төгрөг нийт 1,320,835.6 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 16,082.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих мэдээллийг байршуулсан байна.

### **3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 115,066.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмжийг биелүүлсэн байна.



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

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	112,679.3	2	112,679.3	-	-	-
Зөвлөмж	1	2,387.0	1	2,387.0	-	-	-
Нийт дүн	3	115,066.3	3	115,066.3	-	-	-

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 426,953.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 388,336.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 38,617.4 залруулагдаагүй алдаа зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

#### Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас ХХОАТ 2,065.4 мянган төгрөг суутган авсныг авлага, өглөг үүсгэж залруулсан.

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 386,271.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламжийг үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз дансанд бичсэнийг үнэ төлбөргүй гарсан зардалд дансанд бичиж залруулсан.

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 38,617.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 38,617.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй 36,552.0 мянган төгрөгийн үнэтэй DISCOVER-DORNOD.MN цахим хуудас ашиглагдахгүй байна. Энэ нь НББОУС 16 /үндсэн хөрөнгийн стандарт/, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 “... төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;” гэсэн заалттай нийцэхгүй, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 2,065.4 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**

Дараагийн аудитаар цалингийн зардлын данс тэр дундаа хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны ХХОАТ чөлөөлөлтийг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

**Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт**

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Дорнод аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/143/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймгийн ЗДТГ		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	Биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй 36,552.0 мянган төгрөгийн үнэтэй DISCOVER-DORNOD.MN цахим хуудас ашиглагдахгүй байна.	36,552.0	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	П.Бат-Өлзий, О.Эрдэнэтуяа
2	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 2,065.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	2,065.4	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	П.Бат-Өлзий, О.Эрдэнэтуяа
<b>ДҮН</b>		<b>38,617.4</b>			

