**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/122/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: М.Ухаанбилэг
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ukhaanbilegm@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
ХБИ	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэн

Агуулга

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

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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

2021.02.17 № 39

танай ______ -ны № ______ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН СТАНДАРТ,
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Н.ЭНХБОЛД ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

ДОА-2021/122/СТА-ТШЗ 3

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,412,478.00**	**36,487,203.00**
33	**АВЛАГА**	00.00	1,202,125.00
335	**Бусад авлага**	00.00	1,202,125.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,202,125.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.00	24,639,000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	00.00	24,639,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	00.00	24,639,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	5,412,478.00	10,646,078.00
354	**Хангамжийн материал**	5,412,478.00	10,646,078.00
35410	Бичиг хэргийн материал	983,920.00	1,910,300.00
35420	Аж ахуйн материал	4,428,558.00	8,735,778.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**105,867,701.18**	**124,492,232.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	105,867,701.18	124,492,232.46
392	**Биет хөрөнгө**	76,242,701.18	83,867,232.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,982,107.00	25,982,107.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,711,729.60	-7,423,459.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,872,300.00	53,872,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,018,133.61	-25,768,133.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	163,704,900.00	151,952,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,821,383.35	-118,853,646.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,239,356.00	10,548,756.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,004,715.26	-6,442,991.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,512,000.00	1,512,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,512,000.00	-1,512,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	29,625,000.00	40,625,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	00.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,625,000.00	40,625,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**111,280,179.18**	**160,979,435.46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**1,202,125.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	1,202,125.00
413	**Өглөг**	00.00	1,202,125.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	1,202,125.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,202,125.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**111,280,179.18**	**159,777,310.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	111,280,179.18	159,777,310.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	85,610,124.00	85,610,124.00
51101	Өмч: - төрийн	85,610,124.00	85,610,124.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-993,051.82	36,504,079.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-993,051.82	-993,051.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	37,497,131.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26,663,107.00	37,663,107.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**111,280,179.18**	**160,979,435.46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**338,533,240.00**	**328,292,485.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**120,708,840.00**	**153,632,121.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	120,708,840.00	153,632,121.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	120,708,840.00	153,632,121.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,708,840.00	153,632,121.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**217,824,400.00**	**174,660,364.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	187,824,400.00	144,716,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	187,824,400.00	144,716,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	30,000,000.00	29,943,564.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,000,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	28,083,564.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,860,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**339,797,594.95**	**290,795,353.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**339,797,594.95**	**290,795,353.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	198,719,642.96	227,663,906.71
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	132,820,346.27	152,583,050.22
210101	Үндсэн цалин	114,058,006.27	124,213,691.57
210102	Нэмэгдэл	14,141,800.00	24,115,626.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,620,540.00	4,253,732.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,617,400.00	19,863,228.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,299,800.00	13,759,216.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,329,400.00	1,526,002.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,063,500.00	1,220,762.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,900.00	305,240.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,658,800.00	3,052,005.85
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,031,116.60	11,757,296.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	466,563.00	1,369,860.70
210302	Түлш, халаалт	1,757,289.00	7,300,230.66
210303	Цэвэр, бохир ус	807,264.60	2,599,205.00
210304	Байрны түрээс	00.00	488,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,582,400.00	7,656,053.00
210401	Бичиг хэрэг	1,305,300.00	1,556,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,231,500.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	809,000.00	1,167,333.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	286,600.00	347,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,000.00	1,084,700.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	810,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	810,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	540,000.00	4,140,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,140,100.00
210604	Урсгал засвар	540,000.00	3,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,677,400.00	5,980,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,677,400.00	5,980,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,283,300.00	2,007,830.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	409,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,500.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	81,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	732,000.00	858,300.00
210807	Газрын төлбөр	93,500.00	94,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	18,380.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	91,800.00	219,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,167,680.09	22,866,348.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,037,000.00	5,804,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	438,000.00	1,477,920.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,692,680.09	15,584,268.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	141,077,951.99	63,131,447.01
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,278,600.00	800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,478,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	120,799,351.99	62,331,447.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,799,351.99	62,331,447.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-1,264,354.95**	**37,497,131.28**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	1,553,000.00	00.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,553,000.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	1,553,000.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**288,645.05**	**37,497,131.28**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**340,086,240.00**	**328,292,485.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**120,708,840.00**	**153,632,121.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	120,708,840.00	153,632,121.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	120,708,840.00	153,632,121.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,708,840.00	153,632,121.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**219,377,400.00**	**174,660,364.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	187,824,400.00	144,716,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	187,824,400.00	144,716,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,553,000.00	29,943,564.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,000,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	28,083,564.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,553,000.00	1,860,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**308,533,240.00**	**280,444,685.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**308,533,240.00**	**280,444,685.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**167,455,288.01**	**217,313,237.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	132,855,271.41	152,583,050.22
210101	Үндсэн цалин	114,092,931.41	123,802,457.57
210102	Нэмэгдэл	14,141,800.00	24,455,692.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,620,540.00	4,324,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,617,400.00	19,863,228.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,299,800.00	13,759,216.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,329,400.00	1,526,002.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,063,500.00	1,220,762.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,900.00	305,240.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,658,800.00	3,052,005.85
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,031,116.60	11,757,296.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	466,563.00	1,369,860.70
210302	Түлш, халаалт	1,757,289.00	7,300,230.66
210303	Цэвэр, бохир ус	807,264.60	2,599,205.00
210304	Байрны түрээс	00.00	488,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,769,000.00	7,508,833.00
210401	Бичиг хэрэг	463,500.00	1,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,231,500.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	809,000.00	1,117,333.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	265,000.00	291,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	2,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	4,951,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,151,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	3,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,677,400.00	5,980,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,677,400.00	5,980,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,359,000.00	1,999,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,500.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	81,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	732,000.00	858,300.00
210807	Газрын төлбөр	93,500.00	94,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	18,380.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	167,500.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,146,100.00	10,670,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	662,000.00	7,670,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	484,100.00	3,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**141,077,951.99**	**63,131,447.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,278,600.00	800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,478,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	120,799,351.99	62,331,447.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,799,351.99	62,331,447.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**31,553,000.00**	**47,847,800.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**31,553,000.00**	**47,847,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**31,553,000.00**	**47,847,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	31,553,000.00	47,847,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	24,639,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,553,000.00	23,208,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-31,553,000.00**	**-47,847,800.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**85,610,124.00**	**26,663,107.00**	**-993,051.82**	**00.00**	111,280,179.18
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**85,610,124.00**	**26,663,107.00**	**-993,051.82**	**00.00**	111,280,179.18
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	11,000,000.00	00.00	00.00	11,000,000.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	37,497,131.28	00.00	37,497,131.28
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**85,610,124.00**	**37,663,107.00**	**36,504,079.46**	**00.00**	159,777,310.46

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**	239,716,800.00	236,465,880.46
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	239,716,800.00	236,465,880.46
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	238,916,800.00	235,665,880.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	149,929,300.00	149,912,757.42
210101	Үндсэн цалин	124,187,000.00	123,802,457.57
210102	Нэмэгдэл	21,089,300.00	21,785,399.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,653,000.00	4,324,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,240,500.00	19,537,363.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,243,300.00	13,540,163.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,499,300.00	1,499,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,199,400.00	1,199,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	299,900.00	299,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,998,600.00	2,998,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,572,800.00	11,757,296.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,786,700.00	1,369,860.70
210302	Түлш, халаалт	7,312,500.00	7,300,230.66
210303	Цэвэр, бохир ус	2,985,600.00	2,599,205.00
210304	Байрны түрээс	488,000.00	488,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,891,500.00	7,768,733.00
210401	Бичиг хэрэг	1,600,000.00	1,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,377,233.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	291,500.00	291,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	2,000,000.00	2,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,900,000.00	27,900,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,100,000.00	24,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,500,000.00	5,980,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,500,000.00	5,980,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,072,500.00	1,999,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	400,000.00	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,500.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,000.00	81,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	891,300.00	858,300.00
210807	Газрын төлбөр	94,400.00	94,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	18,380.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	228,300.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8810200.00	8810200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,810,200.00	5,810,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	800000.00	800000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	239,716,800.00	298,348,921.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	144,716,800.00	144,716,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	144,716,800.00	144,716,800.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	95,000,000.00	153,632,121.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000,000.00	153,632,121.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16.00	16.00
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.0	9.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.0	6.0
620004	Гэрээт ажилтан	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**29,495,157.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**29,495,157.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	29,495,157.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,670,292.80
210102	Нэмэгдэл	2,670,292.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	325,864.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	219,053.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,702.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,362.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,340.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,405.85
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,639,000.00
210602	Тавилга	24,639,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1860000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,860,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	29943564.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	29,943,564.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,083,564.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,860,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга Н.Энхболд 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.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 29-нөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 10–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор М.Ухаанбилэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 14 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Стандартыг мөрдүүлэх

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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

Стандарт хэмжил зүйн газрын хяналт шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газраас 2020 онд Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдэж үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой зөвлөмж өгч ажилласан байна.

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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 339,797.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 6,795.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 290,795.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 5,815.9 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48,497.1 мянган төгрөгөөр буюу 43.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан биет бус 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	-	-	-
Авлага	-	2,202.1	2,202.1
Урьдчилгаа	-	24,639.00	24,639.00
Бараа материал	5,412.50	10,646.00	5,233.50
Үндсэн хөрөнгө	105,867.70	124,492.20	18,624.50
Хуримтлагдсан элэгдэл	180,617.96	160,000.23	(20,617.73)
Нийт хөрөнгө	111,280.20	159,777.30	48,497.10
Өр төлбөр	-	2,202.1	2,202.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	111,280.20	159,777.30	48,497.10
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	111,280.20	161,979.40	50,699.20

Урьдчилгааны дансны үлдэгдэл 24,639.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэл нь тавилга худалдан авах ажиллагааны санхүүжилтийг шилжүүлсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 10,646.0 мянган төгрөг болж 5,233.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан бараа материалаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 124,492.2 мянган төгрөг болж 18,624.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд биет бус хөрөнгө орлогодож авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 159,777.3 мянган төгрөг болж 48,497.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд нэмэгдсэн хөрөнгийн дүнгээр өссөн байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 10,240.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.1 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 43,107.6 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 49,002.2 мянган төгрөгөөр буюу 14.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал шилжүүлгийн 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 239,716.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 239,716.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 239,716.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн үйл ажиллагааг санхүүжүүлэхээр 239,716.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 144,716.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 95,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 144,716.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 153,632.1 мянган төгрөг, нийт 298,348.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 236,465.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 62,331.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 236,465.8 мянган төгрөг буюу 98.6 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 нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 28,083.5 мянган төгрөгийн тавилга эл хогшил худалдан авах зардал шилжүүлсэн, төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого 1,860.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрсөн байна . Уг орлогыг тавилга эд хогшил худалдан авахад 24,639.0 мянган төгрөг, нэмэгдэл цалинд 2,670.3 мянган төгрөг, НДШ-д 325.8 мянган төгрөгийг тус тус 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 тушаал болон 5 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээг дутуу мэдээлсэн зөрчил илэрсэн.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 33,409.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага, 1 төлбөрийн акт тогтоосон байна. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай 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
Зөвлөмж	1	1,690.7	1	1,690.7	-	-	-
Албан шаардлага	1	31,513.3	1	31,513.3			
Төлбөрийн акт	1	205.0	1	205.0			
Нийт дүн	3	33,409.2	3	33,409.2			

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 884,044.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй

Аудитаар 884,044.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 884,044.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага өгөв. Үүнд:

1. Тайлант онд шилэн дансны цахим сайтад төсөв зарцуулсан тушаал, цалингийн зардлаас гадна 5 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын 2 гүйлгээ нийт 110,610.8 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;”, 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй 2 ажилтны цалингаас 1,202.1 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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Тайлант онд шинээр ашиглалтад орсон 772,231.9 мянган төгрөгийн конторын барилгыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж тайлагнаагүй, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2020 оны 657 дугаар тогтоолын 2.2-т “Хөрөнгийг зохих хууль тогтоомж, журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэл, тайланд тусгах;” гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;” гэсэн заалттай нийцэхгүй, оршин байх, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

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

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021	***Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	ДОА-2021/122/СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс**	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	Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллээс үзэхэд цалингаас гадна 5 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлага, төсөв хөрөнгө зарцуулсан тушаал шийдвэр дутуу мэдээлсэн.	110,610.8	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Энхболд, Ц.Ганцэцэг
2	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнээс ХХОАТ суутгаж ажилласан	1,202.1	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Энхболд, Ц.Ганцэцэг
3	Шинээр ашиглалтад орсон конторын барилгыг үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж тайлагнаагүй.	772,231.9	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Энхболд, Ц.Ганцэцэг
ДҮН		**884,044.8**			