



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код: ДОА-2021/102/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: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn

Аудитор: С.Энхбаатар

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг

## Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	11
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл .....	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт .....	12
3.4. Материаллаг байдал .....	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	15
Залруулсан алдаа.....	15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	16
4. 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

2021.08.25 № 139

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

МЭРГЭЖЛИЙН ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА Д.МӨНХТУЯА ТАНАА

### АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

#### Зөрчилгүй 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 Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 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.

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 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. Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 85.2 хувьтай дүгнэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

#### 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.

011020133



### 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**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>67,799,128.96</b>	<b>227,046,210.64</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>0.00</b>	<b>1,661,733.00</b>
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	0.00	1,661,733.00
<b>3351</b>	<b>Байгууллагаас авах авлага</b>	0.00	1,661,733.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>67,799,128.96</b>	<b>225,384,477.64</b>
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>19,233,567.64</b>	<b>21,859,398.44</b>
35130	Эм боох материал	19,233,567.64	21,859,398.44
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>48,565,561.32</b>	<b>203,525,079.20</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	4,148,702.60	4,148,623.20
35420	Аж ахуйн материал	44,416,858.72	199,376,456.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>411,839,838.61</b>	<b>546,723,581.35</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>411,839,838.61</b>	<b>546,723,581.35</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>332,977,421.91</b>	<b>469,443,774.63</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	96,365,746.00	96,365,746.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,167,510.88	-12,675,949.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	116,623,412.00	148,623,412.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,675,292.34	-93,331,513.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,294,354,325.10	1,472,750,735.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,089,420,997.23	-1,159,888,007.78
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,104,130.41	27,043,923.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,206,391.15	-24,239,172.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.00	15,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-205,398.90
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>78,862,416.70</b>	<b>77,279,806.72</b>
39301	Програм хангамж	40,467,320.40	40,467,320.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,604,903.70	-39,437,513.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,000,000.00	76,250,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>479,638,967.57</b>	<b>773,769,791.99</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>2,588,036.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>2,588,036.00</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>2,588,036.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,588,036.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>479,638,967.57</b>	<b>771,181,755.99</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>479,638,967.57</b>	<b>771,181,755.99</b>
<b>511</b>	<b>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</b>	290,250,202.11	311,500,202.11
51101	Өмч: - төрийн	290,250,202.11	311,500,202.11
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>188,295,817.30</b>	<b>458,588,605.72</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-20,577,185.61	188,295,817.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	208,873,002.91	270,292,788.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,092,948.16	1,092,948.16
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>479,638,967.57</b>	<b>773,769,791.99</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,902,967,419.83</b>	<b>1,868,857,570.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>815,588,719.83</b>	<b>309,467,970.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>815,588,719.83</b>	<b>309,467,970.00</b>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	815,588,719.83	309,467,970.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	128,553,530.00	64,387,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	687,035,189.83	245,080,370.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,087,378,700.00</b>	<b>1,559,389,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,087,378,700.00</b>	<b>1,559,389,600.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,053,628,700.00	1,516,689,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>33,750,000.00</b>	<b>42,700,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,750,000.00	42,700,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,694,094,416.92</b>	<b>1,598,564,781.58</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,694,094,416.92</b>	<b>1,598,564,781.58</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,429,878,305.58</b>	<b>1,250,907,820.20</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>712,801,075.00</b>	<b>854,140,016.83</b>
210101	Үндсэн цалин	427,710,986.00	498,851,524.83
210102	Нэмэгдэл	263,704,589.00	335,720,991.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,385,500.00	19,567,501.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>92,644,633.55</b>	<b>110,145,813.30</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,343,193.92	74,838,046.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,954,520.24	8,809,860.59
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	10,160,887.87	9,458,440.53
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,441,160.82	1,830,295.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,744,870.70	15,209,170.78
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,798,686.22</b>	<b>24,881,207.58</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	16,119,203.00	21,751,714.83
210302	Түлш, халаалт	5,697,600.00	1,015,972.25
210303	Цэвэр, бохир ус	2,981,883.22	2,113,520.50
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>37,522,895.67</b>	<b>47,442,179.23</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,559,155.56	10,146,181.81
210402	Тээвэр, шатахуун	19,481,960.00	26,067,463.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	7,025,368.11	6,325,506.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	490,050.00	497,930.24
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,966,362.00	4,405,098.02
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>12,691,639.19</b>	<b>27,630,031.07</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,892,289.19	26,227,921.07
210502	Хоол, Хүнс	1,799,350.00	1,402,110.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,408,915.78</b>	<b>28,660,051.93</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	71,992.00	19,182,551.48
210604	Урсгал засвар	5,336,923.78	9,477,500.45
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	<b>16,873,300.00</b>	<b>9,145,800.00</b>
210702	Дотоод албан томилот	16,873,300.00	9,145,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,242,594.54</b>	<b>6,699,743.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,461,109.99	1,835,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	1,154,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	242,996.00	291,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	259,857.00	116,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,436,950.00	876,800.00
210807	Газрын төлбөр	182,220.00	219,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,244,461.55	2,151,248.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>521,894,565.63</b>	<b>142,162,977.26</b>
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	1,361,000.00	731,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	520,533,565.63	141,431,777.26
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>264,216,111.34</b>	<b>347,656,961.38</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>128,553,530.00</b>	<b>190,365,133.38</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	128,553,530.00	190,365,133.38
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,280,000.00</b>	<b>157,291,828.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	76,051,428.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,280,000.00	81,240,400.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>132,382,581.34</b>	<b>0.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,382,581.34	0.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>208,873,002.91</b>	<b>270,292,788.42</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>208,873,002.91</b>	<b>270,292,788.42</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	1,215,932,230.00	1,623,777,200.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	128,553,530.00	64,387,600.00
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	128,553,530.00	64,387,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	128,553,530.00	64,387,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	128,553,530.00	64,387,600.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	1,087,378,700.00	1,559,389,600.00
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,053,628,700.00	1,516,689,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,053,628,700.00	1,516,689,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	33,750,000.00	42,700,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,750,000.00	42,700,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	1,182,932,230.00	1,623,777,200.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,182,932,230.00	1,623,777,200.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	918,716,118.66	1,276,120,238.62
<b>2101</b>	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	706,423,343.86	853,421,304.18
210101	Үндсэн цалин	578,094,617.86	652,118,008.88
210102	Нэмэгдэл	106,873,926.00	177,922,795.30
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	21,454,800.00	18,128,500.00
210104	Урамшуулал	0.00	5,252,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	99,022,364.69	109,938,222.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,028,464.69	64,854,987.94

210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,248,500.00	15,449,635.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,598,800.00	7,902,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,649,700.00	1,975,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,496,900.00	19,755,800.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>26,001,183.00</b>	<b>24,880,835.33</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,119,203.00	21,751,714.83
210302	Түлш, халаалт	6,897,600.00	1,015,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,984,380.00	2,113,520.50
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>37,728,607.11</b>	<b>46,097,659.16</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,151,627.00	9,867,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,073,600.00	26,067,463.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,256,378.11	6,325,506.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,490,050.00	189,270.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,756,952.00	3,648,060.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>18,935,400.00</b>	<b>39,340,030.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,136,050.00	37,937,920.00
210502	Хоол, хүнс	1,799,350.00	1,402,110.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>7,088,487.00</b>	<b>185,354,492.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	43,416,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	132,796,394.00
210604	Урсгал засвар	6,088,487.00	9,142,098.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>16,873,300.00</b>	<b>9,145,800.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	16,873,300.00	9,145,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,326,433.00</b>	<b>7,210,695.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,461,110.00	2,085,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	1,154,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	242,996.00	291,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	259,857.00	116,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,436,950.00	1,476,800.00
210807	Газрын төлбөр	182,220.00	219,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,328,300.00	1,811,750.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,317,000.00</b>	<b>731,200.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,317,000.00	731,200.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>264,216,111.34</b>	<b>347,656,961.38</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,280,000.00</b>	<b>157,291,828.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	76,051,428.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,280,000.00	81,240,400.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>260,936,111.34</b>	<b>190,365,133.38</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,382,581.34	0.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	128,553,530.00	190,365,133.38
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>0.00</b>

8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	33,000,000.00	0.00
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	0.00
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	0.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	-20,577,185.61	270,765,964.66
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	-20,577,185.61	270,765,964.66
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	208,873,002.91	208,873,002.91
C08	2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	188,295,817.30	479,638,967.57
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	188,295,817.30	479,638,967.57
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	290,250,202.11	1,092,948.16	188,295,817.30	479,638,967.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	270,292,788.42	270,292,788.42
D09	<b>2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл</b>	<b>311,500,202.11</b>	<b>1,092,948.16</b>	<b>458,588,605.72</b>	<b>771,181,755.99</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,516,689,600.00</b>	<b>1,390,712,066.62</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,516,689,600.00</b>	<b>1,390,712,066.62</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,393,032,700.00</b>	<b>1,268,620,238.62</b>
2101	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>918,039,500.00</b>	<b>853,421,304.18</b>
210101	Үндсэн цалин	691,309,200.00	652,118,008.88
210102	Нэмэгдэл	191,140,300.00	177,922,795.30
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	30,338,000.00	18,128,500.00
210104	Урамшуулал	5,252,000.00	5,252,000.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>128,099,300.00</b>	<b>109,938,222.95</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,587,800.00	64,854,987.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,877,900.00	15,449,635.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,902,300.00	7,902,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,975,500.00	1,975,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,755,800.00	19,755,800.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>29,222,600.00</b>	<b>24,880,835.33</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,763,500.00	21,751,714.83
210302	Түлш, халаалт	5,322,600.00	1,015,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,136,500.00	2,113,520.50
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>55,971,500.00</b>	<b>46,097,659.16</b>
210401	Бичиг хэрэг	9,867,700.00	9,867,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,120,800.00	26,067,463.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,223,300.00	6,325,506.16

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,020,000.00	189,270.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,739,700.00	3,648,060.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>44,488,800.00</b>	<b>39,340,030.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,688,800.00	37,937,920.00
210502	Хоол, хүнс	1,800,000.00	1,402,110.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>192,864,200.00</b>	<b>177,854,492.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	54,150,000.00	43,416,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	125,320,000.00	125,296,394.00
210604	Урсгал засвар	13,394,200.00	9,142,098.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>10,802,300.00</b>	<b>9,145,800.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	10,802,300.00	9,145,800.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>12,813,300.00</b>	<b>7,210,695.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,000,000.00	2,085,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,325,200.00	1,154,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	294,000.00	291,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	266,000.00	116,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,614,800.00	1,476,800.00
210807	Газрын төлбөр	319,600.00	219,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,938,700.00	1,811,750.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>731,200.00</b>	<b>731,200.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	731,200.00	731,200.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>123,656,900.00</b>	<b>122,091,828.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>123,656,900.00</b>	<b>122,091,828.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	76,051,500.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	76,051,428.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	47,605,400.00	46,040,400.00
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,516,689,600.00</b>	<b>1,390,712,066.62</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,516,689,600.00	1,390,712,066.62

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>42,700,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>42,700,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>7,500,000.00</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>7,500,000.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	33,000,000.00	7,500,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>0.00</b>	<b>35,200,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>35,200,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,000,000.00	35,200,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>42,700,000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>33,000,000.00</b>	<b>42,700,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,000,000.00	42,700,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### **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 заасны дагуу Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Д.Мөнхтуяа 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 25-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Энхбаатар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 01/27 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Мэргэжлийн хяналтын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн хяналт шалгалтын тогтолцоо, төрийн захиргааны хяналт шалгалтын эрх зүйн үндсийг тодорхойлж, төрийн хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлэхтэй холбогдсон үйл ажиллагаа.

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

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

Төсвийн шууд захирагч 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.

Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газрын дотоод хяналт шалгалтын нэгжээс 2020 онд Мэргэжлийн хяналтын газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Байгууллагын 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 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн зардлын 1,694,094.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 33,881.9 мянган төгрөгөөр

тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн зардлын 1,598,564.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 31,971.3 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Мэргэжлийн хяналтын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 294,130.9 мянган төгрөгөөр буюу 61.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын 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	0.0
Авлага	0.0	1,661.7	1,661.7
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	67,799.1	225,384.5	157,585.4
Үндсэн хөрөнгө	411,839.8	546,723.6	134,883.8
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>479,638.9</b>	<b>773,769.8</b>	<b>294,130.9</b>
Өр төлбөр	00.0	2,588.0	2,588.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	479,638.9	771,181.8	291,542.9
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>479,638.9</b>	<b>773,769.8</b>	<b>294,130.9</b>

Авлага дансны үлдэгдэл 1,661.7 мянган төгрөг болсон хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутгасан боловч татварын дансанд шилжүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 225,384.5 мянган төгрөг болж 157,585.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидтой холбоотойгоор өөрийн төсвийн хөрөнгөөр бараа материал /хамгаалалтын хэрэглэл/ худалдан авч нөөцөлснөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 546,723.6 мянган төгрөг болж 134,883.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тоног төхөөрөмж, бусад үндсэн хөрөнгө худалдан авснаас, тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, бусад биет бус хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлэн өгснөөс шалтгаалжээ. Тээврийн хэрэгсэл 32,000.0 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмж 208,065.5 мянган төгрөг, бусад үндсэн хөрөнгө 15,000.0 мянган төгрөг, бусад биет бус хөрөнгө 21,250.0 мянган төгрөг, нийт 276,315.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, 31,729.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлагдсан байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 2,588.0 мянган төгрөг болсон нь хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутган авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 771,181.8 мянган төгрөг болж 291,542.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь буурсан нь үйл ажиллагааны үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Энэ нь үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгө шилжүүлэн авч нэмэгдсэн байна.

Мэргэжлийн хяналтын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 34,109.8 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 245,080.4 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан хөрөнгийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 96,455.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамж, бараа материал, нормативт, бараа үйлчилгээний бусад 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 1,214,649.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,214,649.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 302,040.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 1,516,689.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,516,689.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,516,689.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,516,689.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,390,712.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 125,977.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,390,712.1 мянган төгрөг буюу 91.7 хувьтай байгаа нь зардлыг 125,977.5 мянган төгрөгөөр дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээ 125,977.5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой 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 42,700.0 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлж, хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэлийн зардалд 7,500.0 мянган төгрөгийг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд 35,200.0 мянган төгрөгийг, нийт 42,700.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

### **3.7. Шилэн дансны мэдээлэл**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 110 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 37 мэдээлэл байна.

### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 29,991.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 679.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай 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
Акт							
Албан шаардлага	1	29,991.8	1	29,991.8			0
Зөвлөмж	2	679.6	2	679.6			0
Нийт дүн	3	30,671.4	3	30,671.4			0

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,016.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

#### Залруулсан алдаа

Аудитаар санхүүгийн тайланд 1,661.7 мянган төгрөгийг авлагаар, 2,588.0 мянган төгрөгийг өглөгөөр тусгуулж залруулга хийлгэв.

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

Аудитаар 3,016.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын 3, бусад 34, нийт 37 мэдээллийн хугацааг хоцроосон нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ:”, 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

2. Гэрэл цахилгааны зардлаас интернетийн төлбөрт 428.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн Сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан “төсвийн санхүүжилтийн болон зарцуулалтын эрхийн тухай журам”-ын 5.4-д “төсвийн байгууллага нь зардлын бүлгийн дүнд багтаан эдийн засгийн ангиллын дагуу зардал гаргах бөгөөд хугацаа хэтэрсэн өр, төлбөр үүсгэхгүйгээр хөтөлбөр, арга хэмжээний зорилтыг бүрэн хангахаар төсвийг зарцуулна.” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх, иж бүрэн, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

3. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар 2,588.0 мянган төгрөгийг суутган авсан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-д “Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө:”, 22.1.2-д

“хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1-д "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ..." гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй гэж үзлээ.

## 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Мэргэжлийн хяналтын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/102/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын 3, бусад 34, нийт 37 мэдээллийн хугацааг хоцроосон.	0.0	Албан шаардлага	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхтуяа, Б.Оюунбат
2	Гэрэл цахилгааны зардлаас интернетийн төлбөрт 428.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан	428.5	Албан шаардлага	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхтуяа, Б.Оюунбат
3	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар 2,588.0 мянган төгрөгийг суутган авсан.	2,588.0	Албан шаардлага	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Мөнхтуяа, Б.Оюунбат
<b>ДҮН</b>		<b>3,016.5</b>			

