ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/36/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
Гэрээт аудитор: З.Шинэхүү
Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: Shinekhuuz@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 10
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.9. Аудитын илрүүлэлт 13
Залруулсан алдаа 13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 13
Аудитын зөвлөмж 14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 13
4. Менежментийн захидал 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 14

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 228

танай ______ -ны № ______ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ТӨВ НОМЫН САНГИЙН ЗАХИРАЛ Ж.ЦАГААН 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 төв номын сангийн 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 төв номын сангийн 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 төв номын сангийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнээгүй 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.

011021297

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**	**33,242,102.00**	**36,984,112.00**
33	**АВЛАГА**	-	780,810.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	780,810.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	33,242,102.00	36,203,302.00
354	**Хангамжийн материал**	33,242,102.00	36,203,302.00
35410	Бичиг хэргийн материал	425,600.00	408,800.00
35420	Аж ахуйн материал	25,269,892.00	28,247,892.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	198,500.00	198,500.00
35450	Барилгын засварын материал	3,488,500.00	3,488,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,859,610.00	3,859,610.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**950,302,653.96**	**959,179,934.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	950,302,653.96	959,179,934.61
392	**Биет хөрөнгө**	906,141,653.82	915,219,134.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	779,199,676.00	801,985,966.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,310,863.08)	(44,977,761.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,400,000.00	21,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,400,000.00)	(21,400,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,036,209.60	40,521,209.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,395,381.23)	(25,871,242.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,895,418.00	60,679,418.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,057,129.96)	(38,252,069.61)
39217	Ном	115,773,724.49	121,133,614.49
393	**Биет бус хөрөнгө**	44,161,000.14	43,960,800.18
39301	Програм хангамж	3,683,900.00	3,683,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,822,899.86)	(3,023,099.82)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,300,000.00	43,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**983,544,755.96**	**996,164,046.61**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**780,810.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	780,810.00
413	**Өглөг**	-	780,810.00
4136	**Бусад өглөг**	-	780,810.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	780,810.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**983,544,755.96**	**995,383,236.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	983,544,755.96	995,383,236.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	272,721,782.49	272,721,782.49
51101	Өмч: - төрийн	272,721,782.49	272,721,782.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	366,705,952.14	378,544,432.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	366,705,952.14	366,705,952.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	11,838,480.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	344,117,021.33	344,117,021.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**983,544,755.96**	**996,164,046.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**201,808,085.60**	**279,246,280.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**20,422,985.60**	**37,101,880.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	20,422,985.60	37,101,880.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,422,985.60	37,101,880.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,422,985.60	37,101,880.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**181,385,100.00**	**242,144,400.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,536,000.00	3,330,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,600,000.00	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	400,000.00	330,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	175,849,100.00	238,814,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	175,849,100.00	238,814,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**211,331,544.86**	**267,407,799.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**211,331,544.86**	**267,407,799.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	211,118,503.86	250,007,276.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	138,584,650.00	168,503,137.77
210101	Үндсэн цалин	138,584,650.00	168,503,137.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,375,423.00	21,447,707.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,375,423.00	21,447,707.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,738,094.00	12,063,688.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,335,740.00	2,311,000.00
210302	Түлш, халаалт	6,775,583.00	7,373,776.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,626,771.00	2,378,912.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,048,896.00	7,859,440.00
210401	Бичиг хэрэг	433,960.00	992,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,516,848.00	1,147,200.00
210404	Ном, хэвлэл	754,400.00	2,869,630.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	578,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,515,688.00	1,772,460.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	511,800.00	5,300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	97,800.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	414,000.00	5,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	282,400.00	476,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	282,400.00	476,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	909,600.00	1,489,404.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	38,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	246,400.00	1,146,200.00
210807	Газрын төлбөр	124,700.00	124,704.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,667,640.86	32,867,899.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,136,000.00	1,330,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,531,640.86	31,537,899.35
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	213,041.00	17,400,523.06
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	180,000.00	17,391,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,391,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	33,041.00	9,523.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,041.00	9,523.06
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(9,523,459.26)**	**11,838,480.65**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(9,523,459.26)**	**11,838,480.65**

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)**	**181,385,100.00**	**242,144,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**181,385,100.00**	**242,144,400.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,536,000.00	3,330,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,600,000.00	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	400,000.00	330,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	175,849,100.00	238,814,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	175,849,100.00	238,814,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**181,385,100.00**	**242,144,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**181,385,100.00**	**242,144,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**181,172,059.00**	**224,545,876.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	138,584,650.00	168,503,137.77
210101	Үндсэн цалин	138,584,650.00	168,503,137.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,375,423.00	21,447,707.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,834,488.00	14,584,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,385,232.00	1,716,407.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,108,188.00	1,372,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	277,046.00	343,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,770,469.00	3,431,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,738,094.00	12,063,688.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,335,740.00	2,311,000.00
210302	Түлш, халаалт	6,775,583.00	7,373,776.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,626,771.00	2,378,912.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,634,092.00	10,094,140.00
210401	Бичиг хэрэг	433,960.00	1,138,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,516,848.00	1,147,200.00
210404	Ном, хэвлэл	3,151,864.00	6,045,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	528,000.00	578,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703,420.00	685,460.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	511,800.00	9,339,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	97,800.00	4,339,800.00
210604	Урсгал засвар	414,000.00	5,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	282,400.00	476,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	282,400.00	476,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	909,600.00	1,489,404.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	38,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	246,400.00	1,146,200.00
210807	Газрын төлбөр	124,700.00	124,704.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,136,000.00	1,132,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,136,000.00	1,132,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**213,041.00**	**17,598,523.06**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	180,000.00	17,589,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	17,391,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	180,000.00	198,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	33,041.00	9,523.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,041.00	9,523.06

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	272,721,782.49	344,117,021.33	372,268,691.40		989,107,495.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,960,720.00		3,960,720.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**272,721,782.49**	**344,117,021.33**	**376,229,411.40**	-	993,068,215.22
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,523,459.26)		(9,523,459.26)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**272,721,782.49**	**344,117,021.33**	**366,705,952.14**	-	983,544,755.96
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**272,721,782.49**	**344,117,021.33**	**366,705,952.14**	-	983,544,755.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**272,721,782.49**	**344,117,021.33**	**366,705,952.14**	-	983,544,755.96
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	11,838,480.65		11,838,480.65
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**272,721,782.49**	**344,117,021.33**	**378,544,432.79**	-	995,383,236.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	238814400.00	235474876.94
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	238814400.00	235474876.94
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	221423400.00	218281876.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	168504400.00	168503137.77
210101	Үндсэн цалин	168504400.00	168503137.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21448100.00	21447707.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	14584200.00	14584200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1716800.00	1716407.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1372500.00	1372500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	343100.00	343100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3431500.00	3431500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12066500.00	12063688.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2311000.00	2311000.00
210302	Түлш, халаалт	7374000.00	7373776.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2381500.00	2378912.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8094900.00	6094140.00
210401	Бичиг хэрэг	1138600.00	1138430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500000.00	500000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,147,500.00	1,147,200.00
210404	Ном, хэвлэл	4,045,300.00	2,045,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	578,000.00	578,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	685,500.00	685,460.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,340,000.00	9,339,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,340,000.00	4,339,800.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	476,000.00	476,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	476,000.00	476,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,493,500.00	1,489,404.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	38,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,150,000.00	1,146,200.00
210807	Газрын төлбөр	125,000.00	124,704.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,391,000.00	17,193,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,391,000.00	17,193,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,391,000.00	17,391,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	238,814,400.00	238,814,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	238,814,400.00	238,814,400.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,536,000.00**	**3,330,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,536,000.00**	**3,330,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	5,356,000.00	3,132,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,000.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	2,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,136,000.00	1,132,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,136,000.00	1,132,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	180,000.00	198,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	180,000.00	198,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	180,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	198,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	3,330,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	3,330,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	330,000.00

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 Төв номын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Ж.Цагаан 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 24–ний хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор З.Шинэхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Төв номын сан 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 07 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- “Мэдээллийг нээлттэй хүргэх түшиц газар байна.”

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 Төв номын сан санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

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

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 267,407.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 5,348.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12,619.3 мянган төгрөгөөр буюу 1.3 хувиар өссөн 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	-	-	-
Авлага	-	780.8	780.8
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	33,242.1	36,203.3	2,961.2
Үндсэн хөрөнгө	950,302.6	959,179.9	8,877.3
Нийт хөрөнгө	**983,544.7**	**996,164.0**	**12,619.3**
Өр төлбөр	-	780.8	780.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	983,544.7	995,383.2	11,838.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**983,544.7**	**996,164.0**	**12,619.3**

Авлага, өглөгийн дансны үлдэгдэл 780.8 мянган төгрөг болсон нь хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй байсан тул санхүүгийн тайлангаар авлага, өглөг үүсгүүлсэн**.**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 36,203.3 мянган төгрөг болж 2,961.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 959,179.9 мянган төгрөг болж 8,877.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн хөрөнгө нөлөөлсөн байна.

Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 77,438.1 мянган төгрөгөөр буюу 38.3 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 56,076.3 мянган төгрөгөөр буюу 26.5 хувиар өссөн 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 279,939.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 279,939.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 41,124.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 238,814.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 238,814.4 мянган төгрөгийн төсөв батласныг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 238,814.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт урсгал үйл ажиллагаанд 238,804.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 9.5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 238,804.9 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт орлого төвлөрүүлдэггүй байна.

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.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 3,330.0 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлж бараа үйлчилгээний зардалд бүрэн 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 оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа бүрэн мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,561.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 780.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 780.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос 780.0 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцон нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөг үүсгээгүй байсныг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 780.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Үүнд:

Цалингийн зардалд дахин тооцоолол хийж шалгах явцад Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтнаас 780,810.0 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1 дэх “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18.1.1 дэх "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ..."гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, оршин байх 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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: **2020** 3

Аудитын нэр: ***Дорнод аймгийн Төв номын сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***

Аудитын код: ДОА-2021/36/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: ***Дорнод аймгийн Төв номын сан***

Мянган төгрөг

№	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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос 780,810.0 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөг үүсгээгүй байсныг залруулсан.	780.8	Албан шаардлага	Захирал, Нягтлан бодогч	Ж.Цагаан Б.Майцэцэг
ДҮН		780.8			