



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/108/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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: Enkhbaatars@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 |
| 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 | 9 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 9 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан | 10 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 11 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл..... | 11 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй..... | 11 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт | 11 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 11 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд | 12 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 13 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... | 13 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 13 |
| 3.9. Аудитын илрүүлэлт..... | 14 |
| Залруулсан алдаа..... | 14 |
| Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил | 14 |
| 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд | 15 |
| 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

2021.02.23 № 125

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Д.ОЮУНБАЯР ТАНАА

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 аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 84.9 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.

011020129



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 | <u>33,090,848.51</u> | <u>37,114,864.26</u> |
| 33 | АВЛАГА | 00.00 | 2,424,818.00 |
| 335 | Бусад авлага | 00.00 | 2,424,818.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 00.00 | 2,424,818.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 33,090,848.51 | 34,690,046.26 |
| 351 | Түүхий эд материал | 17,576,099.80 | 17,916,003.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 17,576,099.80 | 17,916,003.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 443,180.00 | 2,515,646.55 |
| 354 | Хангамжийн материал | 15,071,568.71 | 14,258,396.71 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,173,315.00 | 1,534,365.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 12,018,253.71 | 12,065,935.71 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 1,300,000.00 | 78,096.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 580,000.00 | 580,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>101,030,380.93</u> | <u>80,900,415.34</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 101,030,380.93 | 80,900,415.34 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 83,530,380.93 | 64,567,081.98 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 33,000,000.00 | 33,000,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -19,878,571.36 | -24,592,857.04 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 193,583,776.89 | 169,413,789.04 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -129,291,558.94 | -118,956,484.40 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 16,195,180.00 | 16,195,180.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -10,078,445.66 | -10,492,545.62 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 17,500,000.00 | 16,333,333.36 |
| 39301 | Програм хангамж | 13,077,732.76 | 13,077,732.76 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -13,077,732.76 | -13,077,732.76 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 17,500,000.00 | 17,500,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 00.00 | -1,166,666.64 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>134,121,229.44</u> | <u>118,015,279.60</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>00.00</u> | <u>2,424,818.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 2,424,818.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 00.00 | 2,424,818.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 00.00 | 2,424,818.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>134,121,229.44</u> | <u>115,590,461.60</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 134,121,229.44 | 115,590,461.60 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 152,058,732.55 | 152,058,732.55 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 152,058,732.55 | 152,058,732.55 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | -35,849,434.27 | -54,380,202.11 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | -35,849,434.27 | -35,849,434.27 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -18,530,767.84 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 17,911,931.16 | 17,911,931.16 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>134,121,229.44</u> | <u>118,015,279.60</u> |



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 465,013,084.54 | 582,742,518.23 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 77,137,784.54 | 19,990,218.23 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 77,137,784.54 | 19,990,218.23 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 77,137,784.54 | 19,990,218.23 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 77,137,784.54 | 19,990,218.23 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 387,875,300.00 | 562,752,300.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 387,875,300.00 | 436,418,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 387,875,300.00 | 436,418,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 00.00 | 126,333,900.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 00.00 | 126,333,900.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 411,137,455.26 | 601,273,286.07 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 411,137,455.26 | 601,273,286.07 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 410,425,801.94 | 596,741,299.89 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 305,416,052.55 | 351,170,300.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 242,234,852.55 | 296,609,100.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 46,813,200.00 | 46,905,200.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,368,000.00 | 7,656,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,890,469.86 | 43,766,983.82 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,255,369.86 | 30,572,283.82 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,974,200.00 | 3,298,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,379,400.00 | 2,638,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 594,800.00 | 659,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,686,700.00 | 6,597,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 19,443,883.00 | 20,288,284.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,650,730.00 | 5,307,351.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,343,248.00 | 4,765,309.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,349,905.00 | 1,575,624.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 8,100,000.00 | 8,640,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 17,893,742.27 | 17,555,301.50 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,307,749.00 | 8,657,230.50 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,476,500.00 | 2,726,604.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,448,581.27 | 2,995,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,221,221.00 | 3,176,467.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 3,439,691.00 | 00.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,018,000.00 | 1,089,840.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 00.00 | 54,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,018,000.00 | 1,035,840.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,654,500.00 | 372,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,654,500.00 | 372,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 11,435,442.35 | 13,851,361.80 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 619,990.00 | 1,404,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 300,000.00 | 00.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 95,400.00 | 96,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,100.00 | 42,500.00 |



| | | | |
|-------------|--|-----------------------------|------------------------------|
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 22,000.00 | 33,000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 10,360,952.35 | 12,275,361.80 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,673,711.91 | 148,647,228.77 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 00.00 | 126,333,900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 955,000.00 | 51,200.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 12,718,711.91 | 22,262,128.77 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 711,653.32 | 4,531,986.18 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 663,380.00 | 344,400.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 663,380.00 | 344,400.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 48,273.32 | 4,187,586.18 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 48,273.32 | 4,187,586.18 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>53,875,629.28</u> | <u>-18,530,767.84</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 14,370,324.00 | 00.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 14,370,324.00 | 00.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -14,370,324.00 | 00.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>39,505,305.28</u> | <u>-18,530,767.84</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>621,990,859.53</u> | <u>739,237,495.10</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 234,115,559.53 | 176,485,195.10 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 234,115,559.53 | 176,485,195.10 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 234,115,559.53 | 176,485,195.10 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 234,115,559.53 | 176,485,195.10 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 387,875,300.00 | 562,752,300.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 387,875,300.00 | 436,418,400.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 387,875,300.00 | 436,418,400.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 00.00 | 126,333,900.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 00.00 | 126,333,900.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>620,910,859.53</u> | <u>738,436,995.10</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 620,910,859.53 | 738,436,995.10 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 385,947,026.68 | 557,419,813.82 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 305,416,052.55 | 351,170,300.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 242,234,852.55 | 296,609,100.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 46,813,200.00 | 46,905,200.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,368,000.00 | 7,656,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,890,469.86 | 43,766,983.82 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,255,369.86 | 30,572,283.82 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,974,200.00 | 3,298,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,379,400.00 | 2,638,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 594,800.00 | 659,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,686,700.00 | 6,597,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 19,443,883.00 | 20,288,284.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,014,307.00 | 5,307,351.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,343,248.00 | 4,765,309.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 986,328.00 | 1,575,624.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 8,100,000.00 | 8,640,000.00 |



| | | | |
|-------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 15,112,931.27 | 11,499,346.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,200,750.00 | 5,374,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,810,100.00 | 1,504,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,892,081.27 | 3,079,500.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 50,000.00 | 37,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,160,000.00 | 1,504,146.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,441,500.00 | 2,273,800.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 00.00 | 866,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,441,500.00 | 1,407,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,654,500.00 | 372,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,654,500.00 | 372,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,254,490.00 | 1,664,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 799,990.00 | 1,492,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 300,000.00 | 00.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 95,400.00 | 96,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 37,100.00 | 42,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 22,000.00 | 33,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,733,200.00 | 126,385,100.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 00.00 | 126,333,900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,733,200.00 | 51,200.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 234,963,832.85 | 181,017,181.28 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 800,000.00 | 344,400.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 800,000.00 | 344,400.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 234,163,832.85 | 180,672,781.28 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 48,273.32 | 4,187,586.18 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>1,080,000.00</u> | <u>800,500.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 1,080,000.00 | 800,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,080,000.00 | 800,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,080,000.00 | 800,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,080,000.00 | 800,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>-1,080,000.00</u> | <u>-800,500.00</u> |
| 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

| | | | | | | / төгрөгөөр / |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--|
| 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 | 152,058,732.55 | 17,911,931.16 | -75,354,739.55 | 00.00 | 94,615,924.16 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 152,058,732.55 | 17,911,931.16 | -75,354,739.55 | 00.00 | 94,615,924.16 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 39,505,305.28 | 00.00 | 39,505,305.28 |
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 152,058,732.55 | 17,911,931.16 | -35,849,434.27 | 00.00 | 134,121,229.44 |
| D01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 152,058,732.55 | 17,911,931.16 | -35,849,434.27 | 00.00 | 134,121,229.44 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 152,058,732.55 | 17,911,931.16 | -35,849,434.27 | 00.00 | 134,121,229.44 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -18,530,767.84 | 00.00 | -18,530,767.84 |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 152,058,732.55 | 17,911,931.16 | -54,380,202.11 | 00.00 | 115,590,461.60 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| | | /төгрөгөөр/ | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|
| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 436,418,400.00 | 432,230,813.82 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 436,418,400.00 | 432,230,813.82 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 436,074,000.00 | 431,886,413.82 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 351,170,300.00 | 351,170,300.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 296,609,100.00 | 296,609,100.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 46,905,200.00 | 46,905,200.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 7,656,000.00 | 7,656,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 45,916,700.00 | 43,766,983.82 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 32,722,000.00 | 30,572,283.82 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,298,700.00 | 3,298,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,638,900.00 | 2,638,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 659,700.00 | 659,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,597,400.00 | 6,597,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 22,325,600.00 | 20,288,284.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,970,000.00 | 5,307,351.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,906,000.00 | 4,765,309.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,350,000.00 | 1,575,624.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 9,099,600.00 | 8,640,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,499,900.00 | 11,499,346.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,374,000.00 | 5,374,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,504,700.00 | 1,504,700.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,079,500.00 | 3,079,500.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 37,000.00 | 37,000.00 |



| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,504,700.00 | 1,504,146.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,074,300.00 | 3,074,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 800,500.00 | 800,500.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 866,800.00 | 866,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,407,000.00 | 1,407,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 372,000.00 | 372,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 372,000.00 | 372,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,664,000.00 | 1,664,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,492,000.00 | 1,492,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 96,500.00 | 96,500.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 42,500.00 | 42,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000.00 | 33,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 51200.00 | 51200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 51,200.00 | 51,200.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 344400.00 | 344400.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 344,400.00 | 344,400.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 344,400.00 | 344,400.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 436,418,400.00 | 436,418,400.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 436,418,400.00 | 436,418,400.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 436,418,400.00 | 436,418,400.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 29.00 | 29.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 24.00 | 24.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 04.00 | 04.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 00.00 | 00.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| / төгрөгөөр / | | | |
|---------------|--|-------------|-----------------------|
| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 0.00 | 126,333,900.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 0.00 | 126,333,900.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 0.00 | 126,333,900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.00 | 126,333,900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.00 | 126,333,900.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 0.00 | 126,333,900.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 0.00 | 126,333,900.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 126,333,900.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |



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 аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Д.Оюунбаяр 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 аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 82 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Иргэний улсын бүртгэл;
- Эд хөрөнгийн эрхийн улсын бүртгэл;
- Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэл;

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.

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын хяналт шалгалтын нэгжээс 2020 онд Дорнод аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 нөлөөгүй 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 425,507.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8,510.2 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн зардлын 601,273.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12,025.5 мянган төгрөгөөр өөрчлөн тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 16,106.0 мянган төгрөгөөр буюу 12.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Авлага | 0.0 | 2,424.8 | 2,424.8 |
| Урьдчилгаа | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Бараа материал | 33,090.8 | 34,690.0 | 1,599.2 |
| Үндсэн хөрөнгө | 101,030.4 | 80,900.4 | -20,130.0 |
| Нийт хөрөнгө | 134,121.2 | 118,015.2 | -16,106.0 |
| Өр төлбөр | 0.0 | 2,424.8 | 2,424.8 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 134,121.2 | 115,590.4 | -18,530.8 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 134,121.2 | 118,015.2 | -16,106.0 |

Авлага дансны үлдэгдэл 2,424.8 мянган төгрөг болж үүссэн нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутган авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 34,690.0 мянган төгрөг болж 1,599.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй бараа материал шилжүүлэн авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 80,900.4 мянган төгрөг болж 20,130.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тоног төхөөрөмж акталснаас шалтгаалжээ. Биет бус хөрөнгө нэмэгдэж, хасагдаагүй байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 2,424.8 мянган төгрөг болж үүссэн нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутган авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 115,590.4 мянган төгрөг болж 18,530.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь үйл ажиллагааны үр дүн буурснаас шалтгаалжээ. Энэ нь үндсэн хөрөнгө актлагдсан байна.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 117,729.4 мянган төгрөгөөр буюу 25.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 126,333.9 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан нэмэлт санхүүжилтийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 190,135.8 мянган төгрөгөөр буюу 46.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд 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 436,463.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 436,463.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 342.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 436,120.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 436,418.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 436,418.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 436,418.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 428,043.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 4,187.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 428,043.2 мянган төгрөг буюу 98.0 хувьтай байгаа нь зардлыг 4,187.6 мянган төгрөгөөр дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээ 4,187.6 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 126,333.9 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлж, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 126,333.9 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 цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 135 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 12 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэмжлэл өгсөн тул төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.



3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 74,823.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,035.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 73,788.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар санхүүгийн тайланд 2,424.8 мянган төгрөгийн алдааг авлага, өглөгөөр тусгуулж залруулга хийлгэв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 74,823.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1,035.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 73,788.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын 1, бусад 11, нийт 12 мэдээллийн хугацааг хоцроож, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 71,363.8 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй 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. Тайлант онд байгууллагын даргад аймгийн Засаг даргын 2019 оны Б/62 дугаар захирамжаар 1,035.2 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч санхүүгийн тайланд авлага, өглөгөөр тусгаагүй, дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрөлгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө.”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “..., ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, ЗГ-ын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2-д “Төрийн албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн төрийн албан хаагчид дараахь эрх бүхий албан тушаалтан мөнгөн урамшуулал олгоно:”, 1.2.1 -д “төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

3. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар 2,424.8 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, ...” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх, толилуулга ба тодруулга 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: 2020 | Аудитын нэр: | Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: ДОА-2021/108/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Дорнод аймаг дахь Улсын бүртгэлийн 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 дансны цахим хуудсанд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын 34,948.2 мянган төгрөгийн 1, бусад 11, нийт 12 мэдээллийн хугацааг хоцроож, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 71,363.8 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй. | 71,363.8 | Албан шаардлага | Дарга, Нягтлан бодогч | Д.Оюунбаяр, З.Сарантуяа |
| 2 | Тайлант онд дээд шатны эрх бүхий албан тушаалтны бус өмнөх оны шийдвэрээр мөнгөн урамшуулал олгосон боловч санхүүгийн тайланд авлага, өглөгөөр тусгаагүй, дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрөлгүй байна. | 1,035.2 | Төлбөрийн акт | Дарга, Нягтлан бодогч | Д.Оюунбаяр, З.Сарантуяа |
| 3 | Хөгжлийн бэрхшээлтэй 3 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутган тооцсон. | 2,424.8 | Албан шаардлага | Дарга, Нягтлан бодогч | Д.Оюунбаяр, З.Сарантуяа |
| ДҮН | | 74,823.8 | | | |

