

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: *ДОА-2021/2/СТА-ЗГТС*

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Батжаргал

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

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



Агуулга

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



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт





2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1853910950.00	1761135599.07
33	АВЛАГА	1853910950.00	1761135599.07
335	Бусад авлага	1850737650.00	1761135599.07
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1850737650.00	1761135599.07
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1853910950.00	1761135599.07
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	499883934.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	499883934.00
413	Өглөг	0.00	499883934.00
4136	Бусад өглөг	0.00	499883934.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		499883934.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1853910950.00	1261251665.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1853910950.00	1261251665.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1853910950.00	1261251665.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1853910950.00	1853910950.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-592659284.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1853910950.00	1761135599.07

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1349887500.00	902628287.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10387500.00	125025787.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10387500.00	125025787.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10387500.00	125025787.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10387500.00	125025787.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1339500000.00	777602500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1339500000.00	351000000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	1339500000.00	351000000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	426602500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	54602500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	372000000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	866160100.00	1495287571.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	866160100.00	1495287571.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4000000.00	52606650.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4000000.00	4000000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4000000.00	4000000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	48606650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	35395150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	13211500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	862160100.00	1442680921.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	528869284.00	907085034.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	528869284.00	907085034.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10387500.00	125025787.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10387500.00	125025787.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	155716.00	4468050.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	155716.00	4468050.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	322747600.00	406102050.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	322747600.00	406102050.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	483727400.00	-592659284.93
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	483727400.00	-592659284.93



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1678333400.00	1308730337.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	336308400.00	531127837.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	336308400.00	531127837.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	336308400.00	531127837.93
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	325920900.00	406102050.93
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10387500.00	125025787.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1342025000.00	777602500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1342025000.00	351000000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	1339500000.00	351000000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	426602500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	54602500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	372000000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1678333400.00	1308730337.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1678333400.00	1308730337.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4000000.00	56307750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	4000000.00	6000000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4000000.00	4000000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	2000000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	50307750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	37096250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	13211500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1674333400.00	1252422587.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1337869284.00	720000000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1337869284.00	720000000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10387500.00	125025787.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10387500.00	125025787.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3329016.00	1294750.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3329016.00	1294750.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	322747600.00	406102050.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	322747600.00	406102050.93

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,853,910,950.00	1,853,910,950.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,853,910,950.00	1,853,910,950.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,853,910,950.00	1,853,910,950.00
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,853,910,950.00	1,853,910,950.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,853,910,950.00	1,853,910,950.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-592,659,284.93	-592,659,284.93
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	1,261,251,665.07	1,261,251,665.07



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	881,127,837.93	881,127,837.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	881,127,837.93	881,127,837.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	881,127,837.93	881,127,837.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	531,127,837.93	531,127,837.93
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг /төвлөрүүлэх шилжүүлэг/	531,127,837.93	531,127,837.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	350,000,000.00	350,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	350,000,000.00	350,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	881,127,837.93	881,127,837.93
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	350,000,000.00	350,000,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	350,000,000.00	350,000,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	531,127,837.93	531,127,837.93
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	406,102,050.93	406,102,050.93
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	125,025,787.00	125,025,787.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	425,447,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	425,447,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54,152,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,152,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,096,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,056,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	370000000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	370000000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	370000000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1294750.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1294750.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	423447000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	423447000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	53447000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	370000000.00



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 Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга Н.Мөнхгэрэл 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 15-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 1/31 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Ажил, мэргэжлийн чиг баримжаа олгох, зөвлөгөө өгөх, мэдээллээр хангах үйлчилгээ
- Ажилд зуучлах
- Хөдөлмөрт бэлтгэх
- Хөдөлмөр эрхлэлтийн сургалт зохион байгуулах
- Малчин, бичил үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэгч, хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч болон нөхөрлөл, хоршоо байгуулах иргэнийг дэмжих
- Ажил олгогчийг дэмжих
- Нийтийг хамарсан ажил зохион байгуулах
- Ажил олоход хүндрэлтэй иргэний хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн 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.



Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 866,160.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 17,323.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,495,287.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 29,905.7 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 92,277.4 мянган төгрөгөөр буюу 5.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, өглөгийн 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	1,853,910.9	1,761,135.5	-92,775.4
Урьдчилгаа			0.0
Бараа материал	0.0	0.0	0.0
Үндсэн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Нийт хөрөнгө	1,853,910.9	1,761,135.5	-92,775.4
Өр төлбөр	0.0	499,883.9	499,883.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,853,910.9	1,261,251.6	-592,659.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,853,910.9	1,761,135.5	-92,775.4

Авлагын дансны үлдэгдэл 1,761,135.5 мянган төгрөг болж 92,775.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь хугацаа хэтэрсэн зээлтэй иргэдийг шүүхэд шилжүүлж, авлага барагдуулах талаар тодорхой ажлуудыг зохион байгуулж, хугацаа хэтэрсэн зээлтэй иргэн, аж ахуй нэгжүүдийг шүүхэд шилжүүлснээр зээлийн эргэн төлөлтөөр нэмэгдсэн зэргээс шалтгаалсан байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 499,883.9 мянган төгрөг байгаа нь төсөл арга хэмжээнд зориулж баталсан төсөв ковид-19 цар тахалтай холбоотой буурч санхүүжилт дутуу орж ирснээс шалтгаалжээ.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 447,259.2 мянган төгрөгөөр буюу 66.8 хувиар буурсан байна. Энэ нь ковид-19 цар тахалтай холбоотой санхүүжилт дутуу орж ирснээс шалтгаалжээ.



3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,277,858.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,277,858.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1,277,858.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрийн 28 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,277,858.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,277,858.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 777,602.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 531,127.8 мянган төгрөг нийт 1,308,730.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 776,307.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 532,422.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 776,307.8 мянган төгрөг буюу 60.7 хувьтай байгаа нь ковид-19 цар тахалтай холбоотой өглөг үүссэнээс шалтгаалжээ.

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.

Тайлант онд Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сан нь нэмэлт данстай болж, 2020 оны 6 дугаар сараас эхлэн нэмэлт дансаар төсөл, хөтөлбөрийн гүйлгээг хийж эхэлсэн байна. Нэмэлт дансаар нийт 425,447.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч төсөл хөтөлбөрийн үйл ажиллагаанд 424,152.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1,294.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд батлагдсан төсөв, төсвийн төсөл, санхүүгийн хагас жилийн тайлан, төсөл хөтөлбөртэй холбоотой мэдээллийг оруулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 480,457.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмжийг биелүүлсэн байна.



Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	480,457.7	1	480,457.7	-	-	-
Нийт дүн	1	480,457.7	1	480,457.7			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,022,318.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 776,307.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 776,307.8 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд батлагдсан төсөв, төсвийн төсөл, санхүүгийн хагас жилийн тайлан, төсөл хөтөлбөртэй холбоотой 776,307.8 мянган төгрөгийн мэдээллийг оруулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 246,010.3 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах мэдээлэлттэй холбоотой асуудлыг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Нийт 1,761,135.5 мянган төгрөгийн авлагын 13.9 хувь буюу 246,010.3 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлага байна.

1.2. Эрсдэл: Найдваргүй авлага үүсэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Авлага барагдуулах ажлыг зохион байгуулж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/2/СТА-ЗГТС
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих дэд сан		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 батлагдсан төсөв, төсвийн төсөл, санхүүгийн хагас жилийн тайлан, төсөл хөтөлбөртэй холбоотой 776,307.8 мянган төгрөгийн мэдээллийг оруулаагүй байна.	776,307.8	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	Н.Мөнхгэрэл, Б.Золзаяа
2	Нийт 1,761,135.5 мянган төгрөгийн авлагын 13.9 хувь буюу 246,010.3 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн авлага байна.	246,010.3	Зөвлөмж	дарга, нягтлан бодогч	Н.Мөнхгэрэл, Б.Золзаяа
ДҮН		1,022,318.1			