



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/118/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	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	15
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	16

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

2021.02.18 № 97

танай _____-ны № _____-т

Г ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Ж.АЛИМАА ТАНАА Г

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

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

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

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

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

011020122



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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>136586328.52</u>	<u>163034438.52</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	136586328.52	163034438.52
351	Түүхий эд материал	46890221.90	46915221.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	45525844.01	45525844.01
35130	Эм боох материал	1364377.89	1389377.89
354	Хангамжийн материал	25464106.62	18310216.62
35410	Бичиг хэргийн материал	2004800.00	1617600.00
35420	Аж ахуйн материал	12889806.62	15660616.62
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10559500.00	1032000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10000.00	0.00
35600	Мал амьтад	64232000.00	97809000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>236441068.47</u>	<u>413674903.28</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	236441068.47	413674903.28
392	Биет хөрөнгө	161581068.47	288854903.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	122607151.00	122607151.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3735759.48	-7471518.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	126768274.20	169668274.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-106036958.72	-121544250.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35563523.66	40243523.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21011187.30	-23932665.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16102546.13	16102546.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8676521.02	-10002224.13
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.00	103995487.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-811419.99
393	Биет бус хөрөнгө	74860000.00	124820000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76290000.00	127390000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1430000.00	-2570000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>373027396.99</u>	<u>576709341.80</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>291611.75</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	291611.75	0.00
413	Өглөг	291611.75	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	291611.75	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>372735785.24</u>	<u>576709341.80</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	372735785.24	576709341.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	809992767.15	809992767.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-445282827.22	-241309270.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-445282827.22	-445323208.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	204013937.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8025845.31	8025845.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>373027396.99</u>	<u>576709341.80</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)	567832457.13	704511964.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15262919.13	252385032.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15262919.13	252385032.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15262919.13	252385032.45
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	3158500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15262919.13	249226532.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	552569538.00	452126932.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	255490100.00	399830600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	255490100.00	399830600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	297079438.00	52296332.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62784100.00	35709000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	234021469.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	273869.00	16587332.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	636018717.46	500498026.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636018717.46	500498026.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628491287.46	491372485.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154584139.20	209203572.70
210101	Үндсэн цалин	122796439.20	209203572.70
210102	Нэмэгдэл	25278300.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6509400.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19286400.00	28438722.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	13114800.00	18412401.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1542900.00	2128611.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1234300.00	3444094.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	308600.00	404875.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3085800.00	4048741.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5190836.00	4599800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1574700.00	1403700.00
210302	Түлш, халаалт	2435336.00	1798600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1180800.00	1397500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9914068.00	21790592.00
210401	Бичиг хэрэг	1558850.00	1952280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7211300.00	13665932.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	816750.00	933400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327168.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	5238980.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3181500.00	12842580.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2287500.00	11898500.00
210604	Урсгал засвар	894000.00	944080.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6069800.00	3400600.00
210702	Дотоод албан томилолт	6069800.00	3400600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	253563638.00	140372651.92

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	251910004.00	138140751.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360000.00	360000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	535650.00	597700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195800.00	183800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000.00	77000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	400000.00
210807	Газрын төлбөр	485184.00	613400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	176700906.26	70723966.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80230093.88	45322695.45
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96470812.38	25401271.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7527430.00	9125541.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1500000.00	1548000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1500000.00	1548000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6027430.00	7577541.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6027430.00	7577541.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-68186260.33	204013937.48
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1176004657.19	0.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1176004657.19	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1176004657.19	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1244190917.52	204013937.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	552569538.00	455285432.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	3158500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	3158500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	3158500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	3158500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	552569538.00	452126932.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	255490100.00	399830600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	255490100.00	399830600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	297079438.00	52296332.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62784100.00	35709000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	234021469.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	273869.00	16587332.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	541161565.45	449505432.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	541161565.45	449505432.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533634135.45	440379890.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154292527.45	189029900.00
210101	Үндсэн цалин	122504827.45	146222700.00
210102	Нэмэгдэл	25278300.00	36297800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6509400.00	6509400.00



2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19286400.00	25519100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13114800.00	17957900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1542900.00	1890300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1234300.00	1457000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	308600.00	433300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3085800.00	3780600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5190836.00	4599800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1574700.00	1403700.00
210302	Түлш, халаалт	2435336.00	1798600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1180800.00	1397500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9638400.00	9233980.00
210401	Бичиг хэрэг	1610350.00	1741080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7211300.00	6559500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	816750.00	933400.00
2105	Нормативт зардал	2235600.00	3671270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2235600.00	3671270.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11301100.00	3651600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2077100.00	2220500.00
210604	Урсгал засвар	9224000.00	1431100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6069800.00	3400600.00
210702	Дотоод албан томилолт	6069800.00	3400600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	253837507.00	170863990.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	252183873.00	168632090.83
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360000.00	360000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	535650.00	597700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195800.00	183800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000.00	77000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	400000.00
210807	Газрын төлбөр	485184.00	613400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71781965.00	30409650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71781965.00	30409650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7527430.00	9125541.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1500000.00	1548000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1500000.00	1548000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6027430.00	7577541.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6027430.00	7577541.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11407972.55</u>	<u>5780000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11408900.00	5780000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11408900.00	5780000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11408900.00	5780000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11408900.00	5780000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-11408900.00</u>	<u>-5780000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-927.45	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	927.45	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/ төгрөгөөр /
						Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	809,992,767.15	601,784,796.29	798,908,090.30	0.00	2,210,685,653.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	809,992,767.15	601,784,796.29	798,908,090.30	0.00	2,210,685,653.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-593,758,950.98	0.00	0.00	-593,758,950.98
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,244,190,917.52	0.00	-1,244,190,917.52
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	809,992,767.15	8,025,845.31	-445,282,827.22	0.00	372,735,785.24
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	809,992,767.15	8,025,845.31	-445,282,827.22	0.00	372,735,785.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-40,380.92	0.00	-40,380.92
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	809,992,767.15	8,025,845.31	-445,323,208.14	0.00	372,695,404.32
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	204,013,937.48	0.00	204,013,937.48
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	809,992,767.15	8,025,845.31	-241,309,270.66	0.00	576,709,341.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	400457500.00	395411558.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	400457500.00	395411558.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	398667500.00	393863558.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189029900.00	189029900.00
210101	Үндсэн цалин	146222700.00	146222700.00
210102	Нэмэгдэл	36297800.00	36297800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6509400.00	6509400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25519100.00	25519100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17957900.00	17957900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1890300.00	1890300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1512200.00	1457000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	378100.00	433300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3780600.00	3780600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4599800.00	4599800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1403700.00	1403700.00
210302	Түлш, халаалт	1798600.00	1798600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1397500.00	1397500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9839000.00	9233980.00
210401	Бичиг хэрэг	2096100.00	1741080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6809500.00	6559500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	933400.00	933400.00
2105	Нормативт зардал	3671300.00	3671270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3671300.00	3671270.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11792100.00	8331600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10361000.00	6900500.00
210604	Урсгал засвар	1431100.00	1431100.00

2107	Томилолт, зочны зардал	3400600.00	3400600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3400600.00	3400600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149637500.00	149187658.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	146305600.00	145855758.83
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360000.00	360000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	597700.00	597700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183800.00	183800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77000.00	77000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1500000.00	1500000.00
210807	Газрын төлбөр	613400.00	613400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1178200.00	889650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1178200.00	889650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1790000.00	1548000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1790000.00	1548000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1790000.00	1548000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	400457500.00	395411558.83
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	400457500.00	395411558.83
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	400457500.00	395411558.83
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	15.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл / төгрөгөөр /
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	297,079,438.00	52,296,332.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	297,079,438.00	52,296,332.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	297,079,438.00	52,296,332.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	227,606,873.00	22,776,332.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	227,606,873.00	22,776,332.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,472,565.00	29,520,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,472,565.00	29,520,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	297,079,438.00	52,296,332.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	297,079,438.00	52,296,332.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,784,100.00	35,709,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	234,021,469.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	273,869.00	16,587,332.00
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 аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Ж.Алимаа 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймагт дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 20-ний өдрийн 53 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын эрхэм зорилго нь “Өөрийн аймаг болон бүс нутагт Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн салбарын хөгжлийг түргэтгэх, зах зээлийн нөхцөлд тэргүүлэх бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлийг дэмжих, хүн амыг экологийн цэвэр, эрүүл бүтээгдэхүүнээр хангах эх суурийг тавих явдал” юм.

Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Салбарын бодлого төлөвлөлт;
- Хүнсний үйлдвэрлэл;
- Мал аж ахуйн үйлдвэрлэл;
- Газар тариалангийн үйлдвэрлэл;
- Жижиг дунд үйлдвэрлэл гэсэн үйл ажиллагааны чиглэл бүхий төрийн байгууллага мөн.

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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба 2020 онд Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, нийт 153,416.1 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 24,569.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт, 128,847.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 13 зөвлөмж өгсөн байна.

/Өгсөн 12,609.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 128,847.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 13 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн 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 нийт зардлын 1,812,061.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 36,241.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 500,498.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10,010.0 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 203,681.9 мянган төгрөгөөр буюу 54.6 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	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	0.0	0.0
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	136,586.3	163,034.4	26,448.1
Үндсэн хөрөнгө	236,441.1	413,674.9	177,233.8
Нийт хөрөнгө	373,027.4	576,709.3	203,681.9
Өр төлбөр	291.6	0.0	-291.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	372,735.8	576,709.3	203,973.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	373,027.4	576,709.3	203,681.9

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 163,034.4 мянган төгрөг болж 26,448.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь малын дансны үнийг шинэчлэн тогтоосноос шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь ХХААХҮЯ-аас тээврийн хэрэгсэл, Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бусад үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр шилжүүлэн өгсөн, өөрийн төсвийн хөрөнгөөр тоног төхөөрөмж, биет бус хөрөнгө худалдан авсанаас шалтгаалжээ. Тээврийн хэрэгсэл 42,900.0 мянган төгрөгөөр, тоног төхөөрөмж 4680.0 мянган төгрөгөөр, бусад үндсэн хөрөнгө 103,995.5 мянган төгрөгөөр, биет бус хөрөнгө 51,100.0 мянган төгрөгөөр, нийт дүнгээр 202,675.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна. Тайлант онд үндсэн хөрөнгө актлагдаагүй байна.

Биет бус хөрөнгө өссөн нь өөрийн төсвийн хөрөнгөөр санхүүгийн програм худалдан авсан, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр газар шилжүүлэн авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 576,709.3 мянган төгрөг болж 203,973.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагааны үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Энэ нь үнэ төлбөргүйгээр хөрөнгө шилжүүлж авсанаар, худалдаж авсан хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 136,679.5 мянган төгрөгөөр буюу 24.0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 249,226.5 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгө, бараа материал байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 135,520.7 мянган төгрөгөөр буюу 21.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн, хангамж, бараа материалын, эд хогшил, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн 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 340,389.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 340,389.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 60,068.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 400,457.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 400,457.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 400,457.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 400,457.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 5,188.5 мянган төгрөг, нийт мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 395,411.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 7,577.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 395,411.6 мянган төгрөг буюу 98.8 хувьтай байгаа нь зардлыг 5,045.9 мянган төгрөгөөр дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 2 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээ 5,045.9 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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 35,709.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 16,587.3 мянга, нийт 52,296.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд 22,776.3 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 29,520.0 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 цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 139 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 4 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 6 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 29,900.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 5,669.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	1	29,900.5	1	29,900.5			0
Зөвлөмж	1	5,669.9	1	5,669.9			0
Нийт дүн	2	3,5570.4	2	3,5570.4			0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 99,994.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2,030.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 97,964.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулагдах алдаа илрээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 99,994.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 2,030.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 97,964.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөж, батлуулалгүйгээр 5188.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 2030.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1-д “Төсвийн байгууллага дараах шаардлагыг хангасан тохиолдолд туслах үйл ажиллагаа явуулж, орлого олж болно:”, 44.1.1-д “төсвийн ерөнхийлөн захирагч урьдчилан бичгээр зөвшөөрсөн байх;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, Сангийн Сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам”-ын 3.4.3-т “үндсэн үйл ажиллагааны буюу байгууллагын чиг үүргийг хэрэгжүүлэх явцад бий болдог жил бүр давтагдах шинжтэй

тогтмол орлогыг төсөвт тусгахгүй орхигдуулах”, 3.5-д “Төсвийн захирагч үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах хүсэлтийг ирүүлэхдээ дараах баримт, материалыг бүрдүүлнэ. Үүнд: ...” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

2. Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 88,067.0 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр,” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

3. Өмнөх оны санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тайлагнасан 9,897.5 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийг холбогдох шийдвэргүйгээр данс бүртгэлээс хассан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг 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:	Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/118/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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	Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөж, батлуулалгүйгээр 5188.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 2030.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлэн зарцуулсан.	2,030.0	Төлбөрийн акт	Дарга, Нягтлан бодогч	Ж.Алимаа, Б.Золзаяа
2	Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 88,067.0 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг огт байршуулаагүй	88,067.0	Албан шаардлага	Дарга, Нягтлан бодогч	Ж.Алимаа, Б.Золзаяа
3	Өмнөх оны санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тайлагнасан 9,897.5 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийг холбогдох шийдвэргүйр данс бүртгэлээс хассан	9,897.5	Албан шаардлага	Дарга, Нягтлан бодогч	Ж.Алимаа, Б.Золзаяа
ДҮН		99,994.5			

