

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: *ДОА-2021/62/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

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



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.....	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
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.....	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	15
Залруулсан алдаа.....	15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	15
Аудитын зөвлөмж.....	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	16



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	38,037,937.39	44,167,205.64
33	АВЛАГА	00.00	2,211,336.00
335	Бусад авлага	00.00	2,211,336.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	2,211,336.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,037,937.39	41,955,869.64
354	Хангамжийн материал	38,037,937.39	41,955,869.64
35470	Бусад хангамжийн материал	38,037,937.39	41,955,869.64
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,161,096,782.36	1,147,888,460.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,161,096,782.36	1,147,888,460.22
392	Биет хөрөнгө	964,919,459.75	951,728,037.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	913,608,982.00	913,608,982.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,454,946.48	-39,296,156.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,963,644.00	70,106,121.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,995,349.95	-37,149,983.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,150,204.78	70,180,089.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,734,702.43	-47,527,715.19
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,244,538.00	23,244,538.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,914,910.17	-3,489,838.71
39217	Ном	2,052,000.00	2,052,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	196,177,322.61	196,160,422.68
39301	Програм хангамж	228,000.00	228,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,677.39	-112,577.32
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	196,045,000.00	196,045,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,199,134,719.75	1,192,055,665.86
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,211,336.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,211,336.00
413	Өглөг	00.00	2,211,336.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,211,336.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,199,134,719.75	1,189,844,329.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,199,134,719.75	1,189,844,329.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	471,540,489.78	471,540,489.78
51101	Өмч: - төрийн	471,540,489.78	471,540,489.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-94,810,979.47	-104,101,369.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-94,810,979.47	-94,810,979.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-9,290,389.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	822,405,209.44	822,405,209.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,199,134,719.75	1,192,055,665.86



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	544,152,000.00	587,485,344.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	536,503,500.00	587,310,344.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,673,000.00	10,458,294.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,673,000.00	10,458,294.75
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,673,000.00	10,458,294.75
122	Тусламжийн орлого	36,248,800.00	26,770,400.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,248,800.00	26,770,400.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	488,581,700.00	550,081,650.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	488,581,700.00	550,081,650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,648,500.00	175,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,648,500.00	175,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	148,500.00	175,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	556,859,874.65	596,775,734.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	556,859,874.65	596,775,734.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,873,403.65	537,541,626.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	334,339,100.00	385,175,340.02
210101	Үндсэн цалин	283,660,928.00	296,366,709.02
210102	Нэмэгдэл	17,430,508.00	50,592,198.00
210104	Урамшуулал	33,247,664.00	38,216,433.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,268,312.00	47,824,581.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,894,712.00	33,963,116.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,343,500.00	3,843,846.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,674,900.00	2,648,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	668,400.00	749,219.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,686,800.00	6,620,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,706,517.00	24,747,033.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,609,911.00	4,961,776.24
210302	Түлш, халаалт	12,326,461.00	12,836,497.42
210303	Цэвэр, бохир ус	7,770,145.00	6,948,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,043,150.50	3,476,987.00
210401	Бичиг хэрэг	496,459.00	536,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	639,938.00	351,400.00
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	181,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	314,600.00	275,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,142,153.50	1,632,787.00
2105	Нормативт зардал	99,590,100.00	47,935,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	600,000.00
210502	Хоол, хүнс	99,390,100.00	47,335,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,648,510.00	2,555,000.00
210604	Урсгал засвар	2,648,510.00	2,555,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.00	650,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	410,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,527,714.15	25,176,784.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	645,233.00	296,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодог	30,382,481.15	24,380,684.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,986,471.00	59,234,108.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,720,000.00	210,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,720,000.00	210,800.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,266,471.00	59,023,308.32
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,266,471.00	59,023,308.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-12,707,874.65	-9,290,389.89



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	532,479,000.00	577,027,050.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	524,830,500.00	576,852,050.00
122	Тусламжийн орлого	36,248,800.00	26,770,400.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,248,800.00	26,770,400.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	488,581,700.00	550,081,650.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	488,581,700.00	550,081,650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,648,500.00	175,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,648,500.00	175,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	148,500.00	175,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	532,479,000.00	577,027,050.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	532,479,000.00	577,027,050.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,492,529.00	517,792,941.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	334,339,100.00	385,175,340.02
210101	Үндсэн цалин	283,660,928.00	296,366,709.02
210102	Нэмэгдэл	17,430,508.00	50,592,198.00
210104	Урамшуулал	33,247,664.00	38,216,433.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,268,312.00	47,824,581.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,894,712.00	32,674,293.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,343,500.00	3,843,846.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,674,900.00	3,061,937.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	668,400.00	749,219.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,686,800.00	7,495,286.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,106,517.00	24,747,033.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,609,911.00	4,961,776.24
210302	Түлш, халаалт	12,326,461.00	12,836,497.42
210303	Цэвэр, бохир ус	8,170,145.00	6,948,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,490,000.00	4,142,687.00
210401	Бичиг хэрэг	388,000.00	465,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	639,938.00	351,400.00
210404	Ном, хэвлэл	222,400.00	281,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	314,600.00	275,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,625,062.00	2,269,187.00
2105	Нормативт зардал	100,790,100.00	49,965,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,000.00	661,600.00
210502	Хоол, хүнс	99,390,100.00	47,335,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,967,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,048,500.00	3,125,000.00
210604	Урсгал засвар	3,048,500.00	3,125,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	500,000.00	767,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	527,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,700,000.00	2,046,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	1,546,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,986,471.00	59,234,108.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,720,000.00	210,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,720,000.00	210,800.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,266,471.00	59,023,308.32
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,266,471.00	59,023,308.32



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 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	471,540,489.78	822,405,209.44	-94,810,979.47	1,199,134,719.75
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	471,540,489.78	822,405,209.44	-94,810,979.47	1,199,134,719.75
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	471,540,489.78	822,405,209.44	-94,810,979.47	1,199,134,719.75
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,290,389.89	-9,290,389.89
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	471,540,489.78	822,405,209.44	-104,101,369.36	1,189,844,329.86



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	548,139,700.00	517,828,741.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	548,139,700.00	517,828,741.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,928,900.00	517,617,941.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,201,200.00	385,175,340.02
210101	Үндсэн цалин	305,343,200.00	296,366,709.02
210102	Нэмэгдэл	52,809,900.00	50,592,198.00
210104	Урамшуулал	32,048,100.00	38,216,433.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,774,800.00	47,824,581.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,167,300.00	32,674,293.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,563,700.00	3,843,846.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,106,700.00	3,061,937.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,133,300.00	749,219.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,803,800.00	7,495,286.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,621,400.00	24,747,033.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,438,300.00	4,961,776.24
210302	Түлш, халаалт	13,209,100.00	12,836,497.42
210303	Цэвэр, бохир ус	6,974,000.00	6,948,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,660,500.00	4,142,687.00
210401	Бичиг хэрэг	465,800.00	465,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	351,400.00	351,400.00
210404	Ном, хэвлэл	281,100.00	281,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	508,000.00	275,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,554,200.00	2,269,187.00
2105	Нормативт зардал	72,907,800.00	49,965,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	661,600.00	661,600.00
210502	Хоол, хүнс	70,278,400.00	47,335,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,967,800.00	1,967,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,950,000.00	2,950,000.00
210604	Урсгал засвар	2,950,000.00	2,950,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	767,100.00	767,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	527,100.00	527,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2046100.00	2046100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,546,100.00	1,546,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	210800.00	210800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,800.00	210,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,800.00	210,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	524,830,500.00	576,852,050.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	548,139,700.00	517,828,741.68
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	488,581,700.00	550,081,650.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,248,800.00	26,770,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	36,248,800.00	26,770,400.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	175,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	175,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	175,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	175,000.00
210604	Урсгал засвар	175,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	175,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	175,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00



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 Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг эрхлэгч Н.Одгэрэл 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.

Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бие бялдрын хувьд эрүүл чийрэг өсгөж хөгжүүлэх, ариун цэвэр, эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшилтэй болгох;
- Хэл яриа, сэтгэхүйн чадвар эзэмшүүлэх, хүрээлэн байгаа орчин, юмс үзэгдлийн талаар анхны мэдэгдэхүүнтэй болгох;
- Хүүхдийн гоо зүйн мэдрэмжийг хөгжүүлэн дүрслэн зурах, урлан бүтээх, дуулж хөгжимдөх, бүжиглэх чадвар эзэмшихэд туслах;
- Хүүхэд өөрийгөө зөв илэрхийлэх, бусдыг хүндэтгэн харилцах, ардын ёс заншлыг танин мэдэхэд нь туслах.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэг 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.

Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэг 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 556,859.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,137.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 596,775.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,935.5 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 9,290.0 мянган төгрөгөөр буюу 0.77 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан данс байхгүй 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
Авлага	0	2,211.3	2,211.3
Урьдчилгаа	0	0	-
Бараа материал	38,037.9	41,955.8	3,918
Үндсэн хөрөнгө	1,264,292.4	1,275,464.7	11,172
Элэгдэл	-103,195.6	-127,576.2	
Нийт хөрөнгө	1,199,134.7	1,192,055.6	(9,290)
Өр төлбөр	0.0	2,211.3	2,211.3
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,199,134.7	1,189,844.3	(9,290)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,199,134.7	1,192,055.6	(9,290)

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 43,173.3 мянган төгрөгөөр буюу 7.3 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 576,852.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 576,852.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 576,852.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 550,081.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 26,770.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.



Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 576,852.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 517,828.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 59,023.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 517,828.7 мянган төгрөг буюу 89.7 хувьтай байгаа нь ковид-19 цар тахалтай холбоотой цэцэрлэг ажиллаагүй хүүхдийн хоолны мөнгө татагдсан зэргээс 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.

Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоор 175.0 мянган төгрөг орж ирснийг урсгал засварт 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих мэдээллийг байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 291,503.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	291,503.6	1	291,503.6	-	-	-
Нийт дүн	1	291,503.6	1	291,503.6			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,371.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 160.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд залруулж, 2,211.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

Залруулсан алдаа

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

Ковид-19 холбоотой 160.0 мянган төгрөгийн хандив тусламжийн орлогыг данс бүртгэлд тусгаагүй байсныг үр дүнгийн тайлангийн орлогод авч залруулсан.



Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 2,211.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 2,211.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 2,211.3 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1.2 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, тохирох хэрэглэгдэхүүн бүхий ажлын байр бий болгохыг урамшуулах;” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал 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

Цалингийн зардлыг тэр дундаа ХХОАТ-ын тухай хуулийн 22.1 дэх заалтаар чөлөөлөлт эдлүүлэх асуудлыг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/62/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хэрлэн сумын 10 дугаар цэцэрлэг		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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 2,211.3 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	2,211.3	Албан шаардлага	эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Одгэрэл, Ш.Эрдэнэчимэг
	ДҮН	2,211.3			