



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/91/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: Semjidmaal@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Одхүү

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Odkhuu@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
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн 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.....	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.....	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
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	14
5. 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

2021.02.25 № 278

танай _____-ны № _____-т

ЧОЙБАЛСАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Г.БАТСЭНГЭЭ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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. Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 80,3 хувийн биелэлттэй дүгнүүлсэн 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.

011020053



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	256626488.69	267837146.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
33	АВЛАГА	65092.45	0.00
335	Бусад авлага	65092.45	0.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	65092.45	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	256561396.24	267837146.24
351	Түүхий эд материал	13764670.07	13764670.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	13764670.07	13764670.07
354	Хангамжийн материал	74062776.17	85338526.17
35410	Бичиг хэргийн материал	2981380.00	3373080.00
35420	Аж ахуйн материал	53831392.67	59763992.67
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	475200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17250003.50	21726253.50
35600	Мал амьтад	168733950.00	168733950.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1090371273.55	1188483111.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1090371273.55	1188483111.03
392	Биет хөрөнгө	1038522598.65	1137251235.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	465599719.54	469299719.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16794624.69	-35310745.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	115375825.60	114885825.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-109545958.64	-75838425.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61538976.18	63483887.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41799898.13	-38033850.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26031775.00	27232310.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15068532.93	-14279654.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	918548097.20	1054351493.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-365362780.48	-428539324.00
393	Биет бус хөрөнгө	51848674.90	51231875.06
39301	Програм хангамж	3332200.00	3332200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1941525.10	-2558324.94
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50458000.00	50458000.00
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.00	0.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1346997762.24	1456320257.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1346997762.24	1456320257.27
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1346997762.24	1456320257.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	470742769.00	470742769.00
51101	Өмч: - төрийн	470742769.00	470742769.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	747805008.00	857127503.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	747805008.00	747805008.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	109322495.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128449985.24	128449985.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1346997762.24	1456320257.27

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	628718950.91	678039922.55



Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60185000.91	207253416.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60185000.91	207253416.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60185000.91	207253416.55
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	494000.91	583000.55
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	59691000.00	206670416.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	568533950.00	470786506.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90168772.00	21346406.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82066552.00	21346406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8102220.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	478365178.00	449440100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	449033800.00	449440100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	29331378.00	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	626227503.05	568717427.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587465693.05	534737617.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532353454.05	486217006.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220517896.00	263858448.00
210101	Үндсэн цалин	180403058.00	216559048.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	8922000.00
210104	Урамшуулал	4251838.00	9347318.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35863000.00	29030082.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27908132.09	33526822.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	20025685.00	23113424.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1967055.00	2634462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1830354.00	2107578.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416241.00	515582.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3668797.09	5155776.00
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	14056853.00	18251024.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	8039608.00	9192814.50
210302	Түлш, халаалт	6017245.00	9058210.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31027156.00	24839656.00
210401	Бичиг хэрэг	4644672.00	5267140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17550634.00	13155840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3040100.00	2686686.00
210404	Ном, хэвлэл	59000.00	414000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5732750.00	3315990.00
2105	Нормативт зардал	992000.00	1105600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	992000.00	1105600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16826025.00	6649700.00
210602	Тавилга	820750.00	0.00
210604	Урсгал засвар	16005275.00	6649700.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5718000.00	1950000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5718000.00	1950000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4725994.00	1884236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3439058.00	451300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600000.00	720000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250000.00	300000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198936.00	324936.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88000.00	88000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210581397.96	134151519.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106650460.00	39317941.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	103930937.96	94833578.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55112239.00	48520611.27
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3758000.00	1890900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2493000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1265000.00	1890900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	51354239.00	810000.00



213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51354239.00	0.00
213304	Хөрөнгийн	0.00	810000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	45819711.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	45819711.27
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38761810.00	33979810.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38761810.00	33979810.00
223001	Бусад хөрөнгө	38761810.00	33979810.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2491447.86	109322495.03
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2491447.86	109322495.03

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	540790945.00	471124599.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	945373.00	338093.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	945373.00	338093.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	945373.00	338093.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	945373.00	338093.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	539845572.00	470786506.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90811772.00	21346406.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82066552.00	21346406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8745220.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	449033800.00	449440100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	449033800.00	449440100.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	483091245.00	427592689.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	483091245.00	427592689.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	427794006.00	379882077.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220881507.00	263858448.00
210101	Үндсэн цалин	180766669.00	216559048.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	8922000.00
210104	Урамшуулал	4251838.00	9347318.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35863000.00	29030082.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31379584.00	33526822.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	23491535.00	23113424.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2001260.00	2634462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1801185.00	2107578.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416241.00	515582.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3669363.00	5155776.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15414573.00	15844974.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	8575388.00	9192814.50
210302	Түлш, халаалт	6839185.00	6652160.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28108784.00	25895306.00
210401	Бичиг хэрэг	4742720.00	4941340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15368214.00	14189890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3090100.00	2686686.00
210404	Ном, хэвлэл	264000.00	442000.00



Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4643750.00	3635390.00
2105	Нормативт зардал	992000.00	1552600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	992000.00	1552600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18051900.00	6649700.00
210602	Тавилга	646300.00	0.00
210604	Урсгал засвар	17405600.00	6649700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5768000.00	1950000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5768000.00	1950000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4726286.00	2305236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3439350.00	872300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600000.00	720000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250000.00	300000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198936.00	324936.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88000.00	88000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102471372.00	28298991.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102471372.00	28298991.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55297239.00	47710611.27
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3943000.00	1890900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2493000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1450000.00	1890900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	51354239.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51354239.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	45819711.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	45819711.27
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	57699700.00	43531910.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	57699700.00	43531910.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	57699700.00	43531910.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	57699700.00	43531910.00
223001	Бусад хөрөнгө	41914420.00	34532310.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15785280.00	8999600.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-57699700.00	-43531910.00
14	Бусад эх үүсвэр	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	470,742,769.00	128,449,985.24	747,805,008.00	0.00	1,346,997,762.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,742,769.00	128,449,985.24	747,805,008.00	0.00	1,346,997,762.24
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	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,742,769.00	128,449,985.24	747,805,008.00	0.00	1,346,997,762.24
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	470,742,769.00	128,449,985.24	747,805,008.00	0.00	1,346,997,762.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,742,769.00	128,449,985.24	747,805,008.00	0.00	1,346,997,762.24
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
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	109,322,495.03	0.00	109,322,495.03
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,742,769.00	128,449,985.24	857,127,503.03	0.00	1,456,320,257.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	407533800.00	398624934.00	450040100.00	379426171.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	407533800.00	356710514.00	412540100.00	379426171.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	403590800.00	352767514.00	410640100.00	377535271.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259415000.00	220881507.00	284019000.00	262410048.00
210101	Үндсэн цалин	216152000.00	180766669.00	218817000.00	216559048.00
210102	Нэмэгдэл		0.00	0.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	12802000.00	8922000.00
210104	Урамшуулал	6500000.00	4251838.00	17000000.00	7898918.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36763000.00	35863000.00	35400000.00	29030082.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34926800.00	31379584.00	35293600.00	33526822.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	23752200.00	23491535.00	24801100.00	23113424.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2265500.00	2001260.00	2491900.00	2634462.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2762900.00	1801185.00	2062000.00	2107578.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	558400.00	416241.00	481000.00	515582.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5587800.00	3669363.00	5457600.00	5155776.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15540100.00	15414573.00	16200000.00	15844974.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	8700000.00	8575388.00	9450000.00	9192814.50
210302	Түлш, халаалт	6840100.00	6839185.00	6750000.00	6652160.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28109300.00	27840534.00	24909000.00	24770956.00
210401	Бичиг хэрэг	4744300.00	4742720.00	4890000.00	4941340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15100000.00	15099964.00	13070000.00	13065540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3200000.00	3090100.00	2650000.00	2686686.00
210404	Ном, хэвлэл	415000.00	264000.00	550000.00	442000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4650000.00	4643750.00	3749000.00	3635390.00
2105	Нормативт зардал	1000000.00	992000.00	2450000.00	1552600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	0.00	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1000000.00	992000.00	2450000.00	1552600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32849000.00	32754980.00	15974300.00	15649300.00
210602	Тавилга	9000000.00	8917380.00	9280000.00	8999600.00
210604	Урсгал засвар	17417000.00	17405600.00	6694300.00	6649700.00
2107	Томилот, зочны зардал	5898400.00	5768000.00	2800000.00	1950000.00



Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210702	Дотоод албан томилолт	5898400.00	5768000.00	2800000.00	1950000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13352200.00	5808486.00	2594200.00	2305236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10700000.00	3439350.00	974200.00	872300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720000.00	600000.00	720000.00	720000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250000.00	250000.00	300000.00	300000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250000.00	198936.00	450000.00	324936.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200000.00	88000.00	150000.00	88000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1232200.00	1232200.00	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12500000.00	11927850.00	26400000.00	19525335.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12500000.00	11927850.00	26400000.00	19525335.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3943000.00	3943000.00	1900000.00	1890900.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3943000.00	3943000.00	1900000.00	1890900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2493000.0	2493000.0	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1450000.0	1450000.0	1900000.00	1890900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	41914420.0	37500000.0	0.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	42500000.0	41914420.0	37500000.0	0.0
223001	Бусад хөрөнгө	42500000.0	41914420.0	37500000.00	0.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0	0.0	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	407533800.00	398624934.00	450040100.00	449713100.55
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	362533800.00	353679561.00	449440100.00	449440100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	362533800.0	353679561.0	449440100.00	449440100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	0.00	0.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	0.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	45000000.00	44945373.00	600000.00	273000.55
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.0	945373.0	600000.00	273000.55
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	0.00	0.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0	0.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.0	0.0	0.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.00	0.00	0.00	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	0.0	0.0	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	18.00	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	7.0	7.0	7.0	7.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.0	8.0	8.0	8.0
620004	Гэрээт ажилтан	3.0	3.0	3.0	3.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	11346406.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	11346406.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	11346406.00



2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	1448400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	1124350.00
210401	Бичиг хэрэг	-	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,124,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	8773656.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,773,656.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	21346406.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	21346406.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	21,346,406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Г.Батсэнгээ танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 07-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ний хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай, чанартай хүргэх

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 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 санхүү хяналт дотоод аудитын албанаас 2020 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын 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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “ дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд зардлаар сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 2,277,091.1 мянган төгрөгөөс тооцон 45,541.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 44,463.9 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2020 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой болно.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 109,322.5 мянган төгрөгөөр буюу 1,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	65.1	0	
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	256,561.4	268,187.1	11,625.7
Үндсэн хөрөнгө	1,090,371.3	1,188,483.1	98,111.8
Элэгдэл			
Нийт хөрөнгө	1,346,997.8	1,456,320.3	109,322.5
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,346,997.8	1,456,320.3	109,322.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,346,997.8	1,456,320.3	109,322.5

Авлага данс үлдэгдэлгүй болж өөрчлөгдсөн. Хувь хүнээс авлагаа барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 268,187.1 мянган төгрөг болж 11,625.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх ажлын бараа материал мөн сумын аюулгүйн нөөц өвс жилийн эцэст авснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.



Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,188,483.1 мянган төгрөг болж 98,111.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь аймаг болон сумын ОНХС-ын 189,245.8 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр, урсгал төсвөөс 8,999.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлогод авч 50,786.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ИТХ-ын шийдвэрээр акталсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,456,320.3 мянган төгрөг болж 109,322.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

Чойбалсан сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 272,196.3 мянган төгрөгөөр буюу 10,4 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс орон нутгийн төсвийн орлогод материаллаг өөрчлөлт гарсан хөрөнгийн орлого байна. Энэ нь цар тахалтай холбоотой зарим хөрөнгө оруулалтын ажил буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 54,491.1 мянган төгрөгөөр буюу 2,4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт эд хогшил, урсгал засвар, томилолт, бараа үйлчилгээний бусад зардал буурсантай холбоотой 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 450,040.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 450,040.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 450,040.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 450,040,100 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 449,440.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 600.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 449,440,100 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 273.0 мянган төгрөг, нийт 449,668.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 403,913.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 45,754.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 403,913.5 мянган төгрөг буюу 89.8 хувьтай байгаа нь Цалингийн зардал, төсвийн хөрөнгө оруулалтын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хөтөлбөр, арга хэмжээний санхүүжилтийг хүснэгтээр үзүүлбэл

Хөтөлбөр	Батлагдсан төсөв	Урсгал санхүүжилт	Хасагдах дүн	Төвлөрүүлсэн
80101	324,070.1	324,070.1	26,022.4	26,022.4
80106	60,470.0	60,470.0	655.3	655.3
80802	1,900.0	1,900.0	9.1	9.1
80918	37,500.0	37,500.0	12,967.7	12,697.7



81102	18,500.0	18,500.0	5,882.3	5,882.3
81104	7,000.0	7,000.0	217.7	217.7
Нийт				45,754.6

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.

Засгийн газрын нөөц сан /Засаг даргын нөөц хөрөнгө/-аас 13,190.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 8,014.7 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 141,6 мянга, нийт 21,346,406 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ

Үүнээс урсгал зардалд 21,346,406 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлж, зарцуулаагүй 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 142 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 138 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, 18,362.5 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хоцроосон байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнө жилийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж 100 хувь биелсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,324.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,324.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулагдах алдаа илрээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 20,687.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 20,687.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлжээ. Үүнд:

1. Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг шалгахад урьдчилан төлөвлөх боломжтой арга хэмжээнд 1,997.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь *Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.1.5 дахь "энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад Засаг дарга хуулиар олгогдсон бүрэн эрхээ*



хэрэгжүүлэхтэй холбоотой урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан нэг удаагийн шинжтэй арга хэмжээ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

2. Тайлан хугацаанд олсон орлогыг нягтлан бодох бүртгэл, анхан шатны баримттай тулган шалгахад туслах үйл ажиллагааны орлогод 600.0 мянган төгрөг төлөвлөж 327.0 мянган төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дэх "хуулийн дагуу улс орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

3. Тус байгууллага нь 18,362.5 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг шилэн дансанд хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв

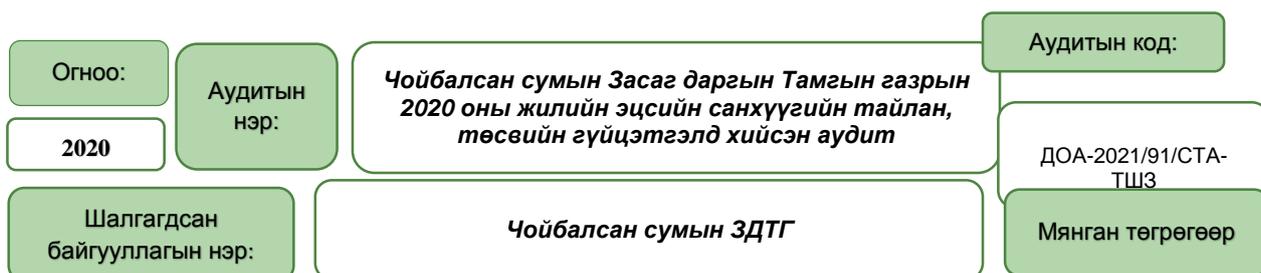
Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган тооцсон байна. Энэ нь Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байгаа нь анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт



№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг шалгахад урьдчилан төлөвлөх боломжтой арга хэмжээнд 1,997.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан	1,997.5	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Батсэнгээ Т.Туул



2	Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 дахь заалтыг зөрчин таван сая төгрөгөөс дээших 2 гүйлгээг хоцроож мэдээлсэн	18,362.5	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Батсэнгээ Т.Туул
5	Тайлан хугацаанд олсон орлогыг нягтлан бодох бүртгэл, анхан шатны баримттай тулган шалгахад туслах үйл ажиллагааны орлогод 600.0 мянган төгрөг төлөвлөж 327.0 мянган төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн байна.	327,0	Албан шаардлага	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Батсэнгээ Т.Туул
ДҮН		20,687.0			