**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/1/СТА-ТӨҮГ***

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
Гэрээт аудитор: У.Энхчимэг
Утас: 7000-3775, khaanconsultingaudit@gmail.com

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
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ИНЕГ	Иргэний нисэхийн ерөнхий газар

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....7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн 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 ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ....11
3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ....11
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД....12
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ....12
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ....13
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ....13
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ....13
Аудитын зөвлөмж....13
3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД....13
4. Менежментийн захидал....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

2021.03.15 № 339

танай ____________ -ны № ______________ -т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
НИСЭХ БУУДЛЫН ДАРГА
Ц.ЮРАБААТАР 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 8.9.8-д заасны дагуу “Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 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. Нисэх буудлын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө дүгнэгдээгүй 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.

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**	**252,169,454.98**	**227,505,645.77**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	26,893,627.73	27,726,971.62
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	151,954.48	-
31110	Төгрөг	151,954.48	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	26,741,673.25	27,726,971.62
3121	**Төгрөг**	26,741,673.25	27,726,971.62
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	26,741,673.25	27,726,971.62
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	143,217,336.66	146,467,091.40
354	**Хангамжийн материал**	143,217,336.66	146,467,091.40
35420	Аж ахуйн материал	**141,958,343.19**	145,414,392.54
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	70,720.96	70,720.96
35440	Түлш, шатах тослох материал	651,496.00	184,377.90
35470	Бусад хангамжийн материал	536,776.51	797,600.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	82,058,490.59	51,526,297.49
36400	Шатахууны нөөц	82,058,490.59	51,526,297.49
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**205,856,975,374.21**	**205,960,466,476.73**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	205,856,975,374.21	205,960,466,476.73
392	**Биет хөрөнгө**	2,856,975,374.21	2,951,209,050.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,018,145,541.52	1,080,337,334.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,891,524.92)	57,841,907.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	416,036,231.50	637,126,031.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(403,729,981.50)	429,708,633.90
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,462,167,779.91	2,487,743,173.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,129,753,344.77)	2,190,625,035.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,186,836.30	100,023,637.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,791,077.86)	90,467,720.60
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,221,058,931.16	2,221,058,931.16
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(710,446,972.13)	813,587,859.65
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	55,348,888.26	64,240,388.26
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,355,933.26)	57,089,289.05
393	**Биет бус хөрөнгө**	203,000,000,000.00	203,003,462,059.06
39301	Програм хангамж	53,623,929.08	53,623,929.08
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,623,929.08)	50,161,870.02
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	203,000,000,000.00	203,000,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**206,109,144,829.19**	**206,187,972,122.50**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**366,700.00**	**300,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	366,700.00	300,000.00
413	**Өглөг**	366,700.00	300,000.00
4136	**Бусад өглөг**	366,700.00	300,000.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	366,700.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**206,108,778,129.19**	**206,187,672,122.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	206,108,778,129.19	206,187,672,122.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	203,000,000,000.00	203,000,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	203,000,000,000.00	203,000,000,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,450,705,699.52	1,529,599,692.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,450,705,699.52	1,450,705,699.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,658,072,429.67	1,658,072,429.67
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**206,109,144,829.19**	**206,187,972,122.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,303,445,676.05**	**1,640,236,654.76**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**8,193,782.78**
110	**Орлогын албан татвар**	-	8,193,782.78
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	-	8,193,782.78
110002	Үйл ажиллагааны орлого		7,778,298.64
110008	Шууд бус орлого		415,484.14
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,303,445,676.05**	**303,180,368.55**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,303,445,676.05	289,485,064.88
120002	Хүүгийн орлого		408,104.88
120009	Бусад орлого	1,338,052,328.58	289,076,960.00
121	**Хөрөнгийн орлого**	-	13,695,303.67
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого		13,695,303.67
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**-**	**1,328,862,503.43**
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	1,328,862,503.43
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,328,862,503.43
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,458,600,741.68**	**1,561,342,661.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,458,600,741.68**	**1,561,342,661.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,458,600,741.68	1,516,448,488.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	849,864,100.83	872,139,587.16
210101	Үндсэн цалин	475,557,274.12	438,687,567.79
210102	Нэмэгдэл	96,696,003.93	109,122,339.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	86,840,000.00	124,525,000.00
210104	Урамшуулал	190,770,822.78	199,804,679.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	114,172,103.50	116,550,699.13
210201	Тэтгэврийн даатгал		74,799,677.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал		8,816,976.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		15,736,832.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1,563,383.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		15,633,829.87
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	59,816,341.03	61,116,217.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,333,094.03	34,116,707.01
210302	Түлш, халаалт	12,085,974.70	11,707,147.23
210303	Цэвэр, бохир ус	14,397,272.30	15,292,363.17
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	127,164,572.98	154,057,728.85
210401	Бичиг хэрэг	3,986,634.81	3,221,032.38
210402	Тээвэр, шатахуун	47,082,305.45	43,493,246.70
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,765,078.35	3,102,139.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон		3,445,236.11

	мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		100,796,074.60
2105	**Нормативт зардал**	9,264,454.56	9,507,727.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,264,454.56	9,507,727.30
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,974,280.72	9,267,658.24
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,974,280.72	9,267,658.24
2107	**Томилолт, зочны зардал**	27,175,100.00	17,488,318.18
210702	Дотоод албан томилолт	27,175,100.00	17,488,318.18
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	61,411,692.56	44,933,417.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		8,818,225.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		9,945,682.17
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		592,750.00
210807	Газрын төлбөр		24,510,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		166,760.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	204,758,095.50	231,387,134.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	6,004,879.13
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		160,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	204,358,095.50	225,222,255.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	44,894,173.26
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	44,894,173.26
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		44,894,173.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(155,155,065.63)**	**78,893,993.31**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(155,155,065.63)**	**78,893,993.31**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,240,902,035.06**	**1,295,687,900.85**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,240,902,035.06**	**1,295,687,900.85**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,240,902,035.06	1,295,687,900.85
120002	Хүүгийн орлого		408,104.88
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,221,100,000.00	1,258,634,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,221,100,000.00	1,258,634,000.00
120009	Бусад орлого	8,190,614.25	36,645,795.97
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,268,002,790.37**	**1,294,854,556.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,268,002,790.37**	**1,294,854,556.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,268,002,790.37**	**1,294,854,556.96**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	755,950,247.85	726,199,663.88
210101	Үндсэн цалин	755,950,247.85	726,199,663.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	210,661,127.11	219,146,825.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	210,661,127.11	219,146,825.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	212,255,156.90	68,682,916.23
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	212,255,156.90	68,682,916.23
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,599,480.00	121,901,164.19
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	23,838,030.00	53,696,555.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	1,761,450.00	68,204,609.19
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	63,536,778.51	158,923,987.35
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	56,302,450.51	97,773,304.30
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	7,234,328.00	9,945,682.17
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/		51,205,000.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(27,100,755.31)**	**833,343.89**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(25,152,691.33)	833,343.89
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**52,046,319.06**	26,893,627.73
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	26,893,627.73	27,726,971.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**203,000,000,000.00**	**1,658,072,429.67**	**1,605,860,765.15**	**0.00**	206,263,933,194.82
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**203,000,000,000.00**	**1,658,072,429.67**	**1,605,860,765.15**	**0.00**	206,263,933,194.82
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн			155,155,065.63		155,155,065.63
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**203,000,000,000.00**	**1,658,072,429.67**	**1,450,705,699.52**	**0.00**	206,108,778,129.19
2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**203,000,000,000.00**	**1,658,072,429.67**	**1,450,705,699.52**	**0.00**	206,108,778,129.19
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**203,000,000,000.00**	**1,658,072,429.67**	**1,450,705,699.52**	**0.00**	206,108,778,129.19
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
Тайлант үеийн үр дүн			78,893,993.31		78,893,993.31
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**203,000,000,000.00**	**1,658,072,429.67**	**1,529,599,692.83**	**0.00**	206,187,672,122.50

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд “Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ц.Юрабаатар 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 03 дугаар сарын 05-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 10-ны хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор У.Энхчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал” нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 12 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Зорчигч тээврийн үйлчилгээ.

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 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.

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 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 түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,561,342.66 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 31,226.85 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 78,827.29 мянган төгрөгөөр буюу 0.03 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь 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	26,893.63	27,726.97	833.34
Авлага	-	1,785.29	1,785.29
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	143,217.34	146,467.09	3,249.75
Үндсэн хөрөнгө	205,856,975.37	205,960,466.48	103,491.10
Нийт хөрөнгө	206,109,144.83	206,187,972.12	78,827.29
Өр төлбөр	366.70	300.00	(66.70)
Засгийн газрын оролцоо/ /Эздийн өмч/	206,108,778.13	206,187,672.12	78,893.99
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	206,109,144.83	206,187,972.12	78,827.29

Авлага оны эхнээс 1,787.29 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2 авиа компаниас авах үйлчилгээний авлага байна.

Бараа материал данс 146,467.09 мянган төгрөг болж, 3,249.75 мянган төгрөгөөр өссөн нь халдвар хамгааллын дэглэмтэй холбоотой ариутгалын бодисыг худалдан авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 205,960,466.48 мянган төгрөг болж 103,491.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. 2020 онд 322,370.38 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө болон их засварыг ИНЕГ-аас шилжүүлэн, орлогод авсан байна. ТӨБЗГ-ын 2020.05.04-ний өдрийн А-1/804 тоот тогтоол, 2020.05.19-ний өдрийн 269 тоот тогтоолоор нийт 785.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө актласан байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 78,893.99 мянган төгрөгөөр өөрчлөгдсөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 336,790.9 мянган төгрөгөөр буюу 25.8 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 102,741.9 мянган төгрөгөөр буюу 7 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 1,528,276.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,528,276.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 1,528,276.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд ИНЕГ-аас байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны зардалд зориулан 1,528,276.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ.

Гүйцэтгэлээр 1,258,634.00 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,258,634.00 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,258,634.00 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай 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 145 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 144, хугацаа хоцроосон 1 мэдээ байна. Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын мэдээ, худалдан авах ажиллагааны тайланг 1-9 сард 85,000.0 мянган төгрөгийн мэдээлэл дутуу мэдээлсэн байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 зөвлөмжийг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	0.00	2	0.00	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	2	0.00	6	0.00	0.0	0.0	100.0

/мянган.төг/

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илрүүлсэн алдаа зөрчилд нийт 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Барилга байгууламжийн бүртгэлийн асуудал анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

2020 онд 4 барилгын дээврийг 62,191,793.1 төгрөгөөр их засвар хийсэн байна. Дээврийн засварыг хийгээд капиталжуулалт хийжээ. Харин хуучин дээврийг барилгаас салгаж бүртгээгүйн улмаас хуулж буулгасан хуучин хэсгийн үнэлгээ дансанд бүртгэлтэй хэвээр үлдсэн байна.

1.2. <u>Эрсдэл:</u>

Зардал дутуу тооцогдож, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй.

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Сангийн сайдын 2018 оны аргачлал батлах тухай 207 дугаар тушаалаар батлагдсан " Барилга байгууламжийн хийц хэсгийн элементээр задаргаа" ,НББОУС 16 Үндсэн хөрөнгө гэсэн стандартыг мөрдөж ажиллах.

1.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлнэ.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2020
Аудитын нэр:	“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”-ын ***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***
Аудитын код:	ДОА-2021/1/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“Дорнод аймаг дахь Нисэх буудал”
Мянган төгрөгөөр	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны 140 мэдээ оруулахаас 126 мэдээг хугацаандаа, 14 мэдээг хоцроож мэдээлсэн байна.Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын мэдээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан дутуу мэдээлсэн байна.	00.0	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Юрабаатар Б.Бумчин
2	*2020 онд 4 барилгын дээврийг 62,191,793.1 төгрөгөөр их засвар хийсэн байна. Дээврийн засварыг хийгээд капиталжуулалт хийжээ. Харин хуучин дээврийг барилгаас салгаж бүртгээгүйн улмаас хуулж буулгасан хуучин хэсгийн үнэлгээ дансанд бүртгэлтэй хэвээр үлдсэн байна*	00.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Юрабаатар Б.Бумчин
ДҮН		**0.00**			