



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ОНӨҮГ/ДОА-2021/2/СТА-ОНӨААН**

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



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
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	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3.Аудитын тайлан.....	12
3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ.....	12
3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ	12
3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ	12
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
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
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	<u>49,865,270.00</u>	<u>11,798,362.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	72,486.00	10,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,000.00	10,000.00
3121	Төгрөг	8,000.00	10,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,000.00	10,000.00
33	АВЛАГА	00.00	1,100,000.00
335	Бусад авлага	00.00	1,100,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	1,100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,792,784.00	10,688,362.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	48,438,285.00	10,688,362.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,815,875,166.61</u>	<u>1,500,095,972.61</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,815,875,166.61	1,500,095,972.61
392	Биет хөрөнгө	1,815,875,166.61	1,500,095,972.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,741,666,693.72	1,548,553,333.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-605,885,835.06	-652,415,129.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	822,299,316.40	846,099,316.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-529,951,488.13	-627,979,265.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,800,373.00	13,100,373.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,306,390.36	-7,835,125.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,896,336.00	9,896,336.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,680,237.02	-8,478,975.77
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	575,575,517.91	637,996,944.91
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195,539,119.85	-258,841,834.68
39301	Програм хангамж	810,000.00	810,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-810,000.00	-810,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,865,740,436.61</u>	<u>1,511,894,334.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>161,529,728.92</u>	<u>157,191,889.92</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	161,529,728.92	157,191,889.92
412	Богино хугацаат зээлийн өглөг	157,191,889.92	157,191,889.92
4121	Төгрөг	157,191,889.92	157,191,889.92
41211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	157,191,889.92	157,191,889.92
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,704,210,707.69</u>	<u>1,354,702,444.69</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,704,210,707.69	1,354,702,444.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,651,018,769.00	1,651,018,769.00
51101	Өмч: - төрийн	1,651,018,769.00	1,651,018,769.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-152,172,607.57	-501,680,870.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-152,172,607.57	-152,172,607.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-349,508,263.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	205,364,546.26	205,364,546.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,865,740,436.61</u>	<u>1,511,894,334.61</u>



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,179,561,382.00	868,980,505.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	555,141,550.00	159,911,527.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	555,141,550.00	159,911,527.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	555,141,550.00	159,911,527.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,393,670.00	55,346,790.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,849,397.00	636,364.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	463,898,483.00	103,928,373.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	624,419,832.00	709,068,978.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	552,834,558.00	594,193,469.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	71,585,274.00	114,875,509.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	624,419,832.00	709,068,978.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	942,768,028.30	996,613,009.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	942,768,028.30	996,613,009.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	938,045,768.30	993,794,796.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,613,898.00	393,389,043.00
210101	Үндсэн цалин	364,613,898.00	393,389,043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,527,665.04	56,504,403.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,792,078.04	33,123,270.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,622,600.00	3,896,854.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,143,273.00	10,911,196.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	724,520.00	779,369.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,245,194.00	7,793,714.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,198,416.25	5,923,716.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,591,171.25	3,402,430.00
210302	Түлш, халаалт	2,409,400.00	1,573,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	837,845.00	587,966.00
210304	Байрны түрээс	360,000.00	360,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	190,088,927.20	212,876,277.24
210401	Бичиг хэрэг	4,496,289.00	2,187,562.00
210402	Тээвэр, шатахуун	184,328,689.20	209,660,753.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,263,949.00	1,027,962.00
2105	Нормативт зардал	17,692,405.00	23,712,702.00
210502	Хоол, хүнс	1,323,669.00	3,125,014.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,368,736.00	20,587,688.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,313,336.80	66,366,295.93
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,426,826.00	20,653,782.93
210604	Урсгал засвар	61,886,510.80	45,712,513.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,303,098.00	5,856,090.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	332,000.00	917,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	901,098.00	832,490.00



Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	670,000.00	2,064,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,213,800.00	970,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	56,200.00	72,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,080,822.01	229,166,268.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,260,906.50	30,034,460.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	192,819,915.51	199,131,808.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,722,260.00	2,818,213.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,722,260.00	2,818,213.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,722,260.00	2,818,213.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>236,793,353.70</u>	<u>-127,632,504.00</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	83,872,414.00	221,875,759.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	83,872,414.00	184,335,480.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	37,540,279.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-83,872,414.00	-221,875,759.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>152,920,939.70</u>	<u>-349,508,263.00</u>



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)	742,028,269.19	794,145,485.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	97,428,869.19	61,572,785.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	97,428,869.19	61,572,785.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	97,428,869.19	61,572,785.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,503,109.19	60,872,785.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,925,760.00	700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	644,599,400.00	732,572,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	644,599,400.00	732,572,700.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	569,005,600.00	617,816,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	75,593,800.00	114,756,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	742,040,306.68	794,207,971.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	742,040,306.68	794,207,971.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	737,212,401.68	791,443,221.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,654,481.00	394,489,043.00
210101	Үндсэн цалин	364,654,481.00	394,489,043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,527,665.04	56,504,404.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,792,078.04	33,123,271.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,622,600.00	3,896,854.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,143,273.00	10,911,196.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	724,520.00	779,369.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,245,194.00	7,793,714.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,847,671.00	6,497,288.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,949,361.00	3,742,676.00
210302	Түлш, халаалт	2,650,340.00	1,730,652.00
210303	Цэвэр, бохир ус	887,970.00	663,960.00
210304	Байрны түрээс	360,000.00	360,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	209,044,592.00	230,525,391.20
210401	Бичиг хэрэг	4,952,370.00	992,795.00
210402	Тээвэр, шатахуун	199,031,115.00	228,449,643.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,311,107.00	1,082,953.00
2105	Нормативт зардал	9,519,185.00	19,595,961.00
210502	Хоол, хүнс	977,900.00	3,398,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,541,285.00	16,197,861.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,950,735.00	67,030,093.00
210602	Тавилга	5,390,000.00	2,528,470.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,295,011.00	14,241,183.00
210604	Урсгал засвар	63,265,724.00	50,260,440.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,169,898.00	5,782,390.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	298,800.00	825,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	901,098.00	832,490.00



Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	670,000.00	2,064,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,113,800.00	988,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	56,200.00	72,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,270,974.64	11,018,651.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,400,039.00	5,578,923.82
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,870,935.64	5,439,727.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,827,905.00	2,764,750.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,827,905.00	2,764,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,827,905.00	2,764,750.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-12,037.49	-62,486.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-12,037.49	-62,486.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	84,523.49	72,486.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,486.00	10,000.00



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	1,651,018,769.00	205,364,546.26	-305,093,547.27	00.00	1,551,289,767.99
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	152,920,939.70	00.00	152,920,939.70
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,651,018,769.00	205,364,546.26	-152,172,607.57	00.00	1,704,210,707.69
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,651,018,769.00	205,364,546.26	-152,172,607.57	00.00	1,704,210,707.69
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,651,018,769.00	205,364,546.26	-152,172,607.57	00.00	1,704,210,707.69
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-349,508,263.00	00.00	-349,508,263.00
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,651,018,769.00	205,364,546.26	-501,680,870.57	00.00	1,354,702,444.69



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	752,572,700.00	794,207,971.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	752,572,700.00	794,207,971.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	752,572,700.00	791,443,222.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,185,000.00	394,489,043.00
Үндсэн цалин	409,185,000.00	394,489,043.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,423,700.00	56,504,403.63
Тэтгэврийн даатгал	38,872,500.00	33,123,270.63
Тэтгэмжийн даатгал	4,091,900.00	3,896,854.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	11,457,200.00	10,911,196.00
Ажилгүйдлийн даатгал	818,400.00	779,369.00
Эрүүл мэндийн даатгал	8,183,700.00	7,793,714.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,900,000.00	6,497,288.00
Гэрэл, цахилгаан	1,900,000.00	3,742,676.00
Түлш, халаалт	4,000,000.00	1,730,652.00
Цэвэр, бохир ус	00.00	663,960.00
Байрны түрээс	00.00	360,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	180,000,000.00	230,525,391.20
Бичиг хэрэг	00.00	992,795.00
Тээвэр, шатахуун	180,000,000.00	228,449,643.20
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,082,953.00
Нормативт зардал	14,264,000.00	19,595,961.00
Хоол, хүнс	00.00	3,398,100.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,264,000.00	16,197,861.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	75,800,000.00	67,030,093.00
Тавилга	10,000,000.00	2,528,470.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,800,000.00	14,241,183.00
Урсгал засвар	57,000,000.00	50,260,440.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,000,000.00	5,782,390.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	825,300.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	900,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	832,490.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,200,000.00	2,064,700.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	99,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	988,000.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	72,900.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	11018651.17
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	5,578,923.82



Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	5,439,727.35
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	2764750.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	2,764,750.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,764,750.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,756,600.00	179,329,385.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	732,572,700.00	732,572,700.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас/	617,816,100.00	617,816,100.00
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	114,756,600.00	114,756,600.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,000,000.00	61,572,785.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	60,872,785.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	700,000.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	72,486.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	10,000.00
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	56.00	56.00
Удирдах ажилтан	01.00	01.00
Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00
Үйлчлэх ажилтан	48.00	48.00

3. Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг А.Амарцэнгэл 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 10-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 13-ны хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор У.Энхчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 08-ны өдрийн 11 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хог хаягдлын тээвэрлэлтийн ажлыг эрчимтэй зохион байгуулж үр дүнд хүрч ажиллана.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-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.

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-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 1,218,488.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 24,369.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 353.846.1 мянган төгрөгөөр буюу 18.9 хувиар

буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, 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	72.49	10.00	(62.49)
Авлага	-	1,100.00	1,100.00
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	49,792.78	10,688.36	(39,104.42)
Үндсэн хөрөнгө	1,815,875.17	1,500,095.97	(315,779.19)
Нийт хөрөнгө	1,865,740.44	1,511,894.33	(353,846.10)
Өр төлбөр	161,529.73	157,191.89	(4,337.84)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,704,210.71	1,354,702.44	(349,508.26)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,865,740.44	1,511,894.33	(353,846.10)

Авлага оны эхнээс 1,100.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1 ажилтнаас авах цалингийн авлага үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материал данс 10,688.36 мянган төгрөг болж, 39,104.42 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2019 онд төлөвлөгдсөн засварын ажлын материалаар 2020 онд засварыг гүйцэтгэж зарцуулсанаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 1,500,095.97 мянган төгрөг болж 315,779.19 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгө 125,061.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж, 193,113,360 төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 349,508.26 мянган төгрөгөөр өөрчлөгдсөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 310,580.8 мянган төгрөгөөр буюу 26.4 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 53,844.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.7 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 1,203,000.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,203,000.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 752,572.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 752,572.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 617,816.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 114,756.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 20,000.0 мянган төгрөгийг өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 617,816.1 мянган төгрөгийн, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 114,756.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн үйл ажиллагаанаас 60,872.7 мянган төгрөгийн, нийт 794,145.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 794,207.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 794,207.9 мянган төгрөг буюу 105.5 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

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 140 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 126, хугацаа хоцроосон 14 мэдээ байна. Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын мэдээ, худалдан авах ажиллагааны тайлангийн 91,566.5 мянгөн төгрөгийн мэдээг дутуу мэдээлсэн байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 341.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөрчилд 2 зөвлөмж, 341.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлагыг 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
Акт	1	0.1	1	0.1	0.0	0.0	100.0
Албан шаардлага	2	341.5	2	341.5	0.0	0.0	100.0
Зөвлөмж	2	0.0	2	0.0	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	5	341.6	5	341.6	0.0	0.0	100.0

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 98,784.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 98,784.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 98,784.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлжээ. Үүнд:



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 тайлангийн 91,566.5 мянган төгрөгийн мэдээ дутуу мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3. тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, 6.1.6. төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Кассын орлогын гүйлгээний анхан шатны баримтууд дээр гарын үсгийн тайлал байхгүй, гүйлгээний утгыг ойлгомжгүй бичсэн, мөнгө тушаасан иргэний овог нэр дутуу зэрэг анхан шатны баримтын хөтлөлт хангалтгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5-д заасан Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна гэсэн заалт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Анхан шатны баримтын хөтлөлт хангалтгүй байгаа нь анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/2/СТА-ОНӨААН

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Чойбалсан ОНӨААТҮГ	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	А.Амарцэнгэл Ө.Пүрэвсүрэн
2	Кассын орлогын гүйлгээний анхан шатны баримтууд дээр гарын үсгийн тайлал байхгүй, гүйлгээний утгыг ойлгомжгүй бичсэн, мөнгө тушаасан иргэний овог нэр дутуу зэрэг анхан шатны баримт хангалтгүй байна.	7,218.2	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	А.Амарцэнгэл Ө.Пүрэвсүрэн
ДҮН		7,218.2			