

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2022/14/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Чойр хот 2022 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543156 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Утас: 70543179 Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Аудитор:Б.Анхтуяа Утас:70543179 Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	15
3.8 Аудитын гол асуудал	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт	16
4.1 Залруулсан алдаа	16
4.2 Төлбөрийн акт	16
4.3 Албан шаардлага	16
4.4 Зөвлөмж.....	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААНБ	Аж ахуйн нэгж байгууллага
АИТХ	Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АЗДТГ	Аймгийн Засаг даргын тамгын газар
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БОАЖГ	Байгаль, орчин аялал жуулчлалын газар
ГХУСЗ	Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зөвлөл
ЗГ	Засгийн газар
ОБЕГ	Онцгой байдлын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/ төгрөгөөр /
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	303,512,765.65	350,316,276.80
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,500,000.00	15,676,368.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,500,000.00	15,676,368.00
31210	Төгрөг	23,500,000.00	15,676,368.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	23,500,000.00	15,676,368.00
33	АВЛАГА	1,489,925.45	14,162,500.00
33500	Бусад авлага	1,489,925.45	14,162,500.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	14,162,500.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,489,925.45	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	278,522,840.20	320,477,408.80
35100	Түүхий эд материал	179,951,696.20	181,237,952.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	98,918,283.70	83,189,173.70
35130	Эм боох материал	81,033,412.50	98,048,779.10
35400	Хангамжийн материал	97,671,144.00	138,339,456.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,942,700.00	943,800.00
35420	Аж ахуйн материал	30,213,967.00	31,153,312.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,370,697.00	5,945,697.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,487,410.00	8,921,296.00
35460	Хүнсний материал	0.00	1,040,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	58,656,370.00	90,335,351.00
35600	Мал амьтад	900,000.00	900,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,904,433,319.09	5,679,204,170.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,904,433,319.09	5,679,204,170.92
39200	Биет хөрөнгө	3,807,993,319.09	4,582,764,170.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,082,383,618.00	3,082,383,618.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-178,544,235.72	-243,713,160.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,871,147,288.63	2,998,854,161.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
		1,107,145,577.13	1,372,787,105.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	314,924,907.94	325,381,427.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-196,008,539.46	-225,412,543.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,946,027.01	30,436,670.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,949,211.14	-22,300,938.23
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,531,394.91	18,371,394.91
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,292,353.95	-8,449,353.75
39300	Биет бус хөрөнгө	1,096,440,000.00	1,096,440,000.00
39301	Програм хангамж	1,450,000.00	1,450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,450,000.00	-1,450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,096,440,000.00	1,096,440,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,207,946,084.74	6,029,520,447.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4,226,059.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4,226,059.00
41300	Өглөг	0.00	4,226,059.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	4,226,059.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,207,946,084.74	6,025,294,388.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,207,946,084.74	6,025,294,388.72

“Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,297,868,878.56	1,297,868,878.56
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,504,698,148.01	4,322,131,074.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,984,895,143.35	3,504,782,770.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	519,803,004.66	817,348,303.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	405,379,058.17	405,294,436.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,207,946,084.74	6,029,520,447.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,904,948,166.39	2,513,758,697.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	787,632,049.39	1,327,451,678.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	787,632,049.39	1,327,451,678.20
120009	Бусад орлого	2,356,162.00	901,997.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	608,602,338.72	1,158,452,822.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	176,673,548.67	168,096,859.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,117,316,117.00	1,186,307,019.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,034,803,900.00	1,031,484,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,034,803,900.00	1,031,484,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,512,217.00	154,822,519.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	27,055,000.00	13,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	357,000.00	92,732,119.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,782,980.00	44,935,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,317,237.00	3,655,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,382,761,350.76	1,695,410,393.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,382,761,350.76	1,695,410,393.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,341,662,543.26	1,666,100,593.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	761,413,078.00	812,233,012.00
210101	Үндсэн цалин	416,194,641.00	434,947,693.00
210102	Нэмэгдэл	322,763,437.00	352,742,319.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,455,000.00	24,543,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,900,240.00	26,869,888.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,239,663.00	8,871,982.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	969,372.00	985,734.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	775,496.00	788,585.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	129,176.00	157,569.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,786,533.00	16,066,018.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,612,383.00	71,409,026.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,832,743.00	12,799,260.00

“Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	40,194,674.00	57,836,334.10
210303	Цэвэр, бохир ус	3,584,966.00	773,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,061,682.50	58,348,476.00
210401	Бичиг хэрэг	4,802,800.00	7,913,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,199,420.00	41,268,854.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,451,472.50	4,879,087.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	1,384,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	744,500.00	2,083,635.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,863,490.00	819,000.00
2105	Нормативт зардал	101,720,768.50	136,189,145.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,330,946.00	49,856,822.60
210502	Хоол, хүнс	32,423,560.00	62,442,834.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,966,262.50	23,889,489.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,013,012.72	44,329,095.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,801,712.72	23,347,540.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,500.00	186,000.00
210604	Урсгал засвар	15,191,800.00	20,795,555.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,764,500.00	42,544,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,764,500.00	42,544,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,543,998.00	9,495,420.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,131,297.00	3,437,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	832,325.00	734,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	579,356.00	624,080.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	418,000.00	518,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,359,420.00	3,085,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,071,600.00	1,096,440.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,632,880.54	464,682,530.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,134,765.00	77,144,820.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	280,498,115.54	387,537,710.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,098,807.50	29,309,800.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,235,000.00	16,233,302.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,235,000.00	16,233,302.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,863,807.50	13,076,498.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,862,667.50	13,076,278.90
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,140.00	219.45
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	522,186,815.63	818,348,303.66
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,383,810.97	999,999.68
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	2,383,810.97	999,999.68
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	519,803,004.66	817,348,303.98

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,297,868,878.56	381,005,877.45	2,984,428,324.07	4,663,303,080.08
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	466,819.28	466,819.28
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,297,868,878.56	381,005,877.45	2,984,895,143.35	4,663,769,899.36
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	24,373,180.72	0.00	24,373,180.72
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	519,803,004.66	519,803,004.66
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,297,868,878.56	405,379,058.17	3,504,698,148.01	5,207,946,084.74
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,297,868,878.56	405,379,058.17	3,504,698,148.01	5,207,946,084.74
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	84,622.08	84,622.08
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,297,868,878.56	405,379,058.17	3,504,782,770.09	5,208,030,706.82
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-84,622.08	0.00	-84,622.08
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00

“Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	817,348,303.98	817,348,303.98
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,297,868,878.56	405,294,436.09	4,322,131,074.07	6,025,294,388.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

				/ төгрөгөөр /	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН		
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,140,816,117.00	1,187,796,944.45		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,500,000.00	0.00		
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,500,000.00	0.00		
120009	Бусад орлого	23,500,000.00	0.00		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,117,316,117.00	1,187,796,944.45		
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,034,803,900.00	1,031,484,500.00		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,034,803,900.00	1,031,484,500.00		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,512,217.00	156,312,444.45		
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	27,055,000.00	13,500,000.00		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	357,000.00	92,732,119.00		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,782,980.00	44,935,400.00		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,317,237.00	5,144,925.45		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,073,566,117.00	1,190,764,836.45		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,073,566,117.00	1,190,764,836.45		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,061,552,309.50	1,175,210,036.10		
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	782,556,917.00	811,331,015.00		
210101	Үндсэн цалин	439,115,307.00	434,947,693.00		
210102	Нэмэгдэл	320,986,610.00	351,840,322.00		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,455,000.00	24,543,000.00		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,900,239.00	26,869,888.00		
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,239,662.00	8,871,982.00		
210202	Тэтгэмжийн даатгал	969,372.00	985,734.00		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	775,495.00	788,585.00		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	129,177.00	157,569.00		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,786,533.00	16,066,018.00		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,500,383.00	65,724,099.10		
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,832,743.00	12,799,260.00		
210302	Түлш, халаалт	40,082,674.00	52,151,407.10		
210303	Цэвэр, бохир ус	3,584,966.00	773,432.00		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,579,932.50	25,131,013.00		
210401	Бичиг хэрэг	1,287,600.00	1,818,800.00		

“Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210402	Тээвэр, шатахуун	28,767,700.00	15,794,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,182.50	2,911,903.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	1,384,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	358,450.00	3,222,000.00
2105	Нормативт зардал	29,419,500.00	42,833,904.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	356,400.00	1,128,400.00
210502	Хоол, хүнс	28,849,600.00	41,705,504.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	213,500.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,577,660.00	32,939,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,825,800.00	1,246,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	285,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	29,466,860.00	31,692,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	884,000.00	782,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	884,000.00	782,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,542,718.00	6,708,520.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,404,737.00	2,638,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,162,125.00	1,164,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	579,356.00	624,080.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,200.00	88,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,084,700.00	1,085,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,071,600.00	1,108,940.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,590,960.00	162,890,387.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,038,340.00	159,416,017.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,552,620.00	3,474,370.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,013,807.50	15,554,800.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,150,000.00	2,478,302.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,150,000.00	2,478,302.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,863,807.50	13,076,498.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,862,667.50	13,076,278.90
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,140.00	219.45
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	67,250,000.00	-2,967,892.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	43,750,000.00	4,855,740.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,750,000.00	4,855,740.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,750,000.00	4,855,740.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,750,000.00	4,855,740.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-43,750,000.00	-4,855,740.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	23,500,000.00	-7,823,632.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	23,500,000.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,500,000.00	15,676,368.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,031,484,500.00	1,018,408,221.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,031,484,500.00	1,018,408,221.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,028,991,600.00	1,015,929,919.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	811,344,300.00	811,331,015.00
210101	Үндсэн цалин	469,697,400.00	434,947,693.00
210102	Нэмэгдэл	318,777,900.00	351,840,322.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,869,000.00	24,543,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,031,100.00	26,869,888.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,890,200.00	8,871,982.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	810,600.00	985,734.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	648,500.00	788,585.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	773,800.00	157,569.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,908,000.00	16,066,018.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,724,100.00	65,724,099.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,173,800.00	12,799,260.00
210302	Түлш, халаалт	33,396,000.00	52,151,407.10
210303	Цэвэр, бохир ус	5,154,300.00	773,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,574,300.00	25,131,013.00
210401	Бичиг хэрэг	1,818,900.00	1,818,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,794,600.00	15,794,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,354,800.00	2,911,903.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,384,000.00	1,384,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,222,000.00	3,222,000.00
2105	Нормативт зардал	42,851,700.00	42,833,904.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,128,400.00	1,128,400.00
210502	Хоол, хүнс	41,723,300.00	41,705,504.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,939,300.00	32,939,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,246,400.00	1,246,400.00
210604	Урсгал засвар	31,692,900.00	31,692,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,204,500.00	782,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,204,500.00	782,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,710,800.00	6,708,520.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,638,900.00	2,638,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,164,300.00	1,164,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	624,800.00	624,080.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,200.00	88,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,085,000.00	1,085,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,109,600.00	1,108,940.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,611,500.00	3,610,270.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,900.00	135,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,475,600.00	3,474,370.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,492,900.00	2,478,302.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,492,900.00	2,478,302.00

“Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,492,900.00	2,478,302.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,031,484,500.00	1,018,408,221.10
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,031,484,500.00	1,018,408,221.10
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,031,484,500.00	1,018,408,221.10
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	65.00	57.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	53.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	46.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	156,312,444.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	151,456,704.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	151,456,485.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,456,485.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,456,485.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	219.45
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	219.45
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219.45
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	156,312,444.45
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	156,312,444.45
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,500,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92,732,119.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,935,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,144,925.45

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгө болон нэмэлт санхүүжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Анхтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Г.Наранбаяр, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар” нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 22/23 дугаар албан бичгээр хуульд заасан хугацаанд ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар”-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Иргэн хуулийн этгээд байгууллагын алба хаагчдыг гамшгаас хамгаалах чиглэлээр сургах сургалт дадлагыг зохион байгуулах
2. Гамшгаас урьдчилан сэргийлэх, эрсдэлийг бууруулах, үнэлэх, эрсдэлийн үнэлгээг хийлгэх /хуулийн этгээд байгууллага/
3. Гамшгаас хамгаалах чиглэлээр мэдээ, мэдээллийг түргэн шуурхай хүргэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал: Гамшгаас хамгаалах тухай хуульд 2021 оны 05 дугаар сарын 14-нд нэмэлт өөрчлөлт хийгдсэн байна. Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" батлагдаж 11 дүгээр сараас эхлэн мөрдөгдөж эхэлсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Онцгой байдлын ерөнхий газрын Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2021 онд харьяа орон нутаг дахь Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар”-ын санхүүгийн болон шилэн дансны үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар” нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 1,382,761.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 13,827.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 9,679.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар”-ын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 821,574.4 мянган төгрөгөөр буюу 15.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, Засгийн газрын оролцоо дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	23,500.0	15,676.4	-7,823.6
Авлага	1,489.9	14,162.5	12,672.6
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	278,522.8	320,477.4	41,954.6

Үндсэн хөрөнгө	4,904,433.3	5,679,204.2	774,770.9
Нийт хөрөнгө	5,207,946.1	6,029,520.5	821,574.4
Өр төлбөр	0.0	4,226.1	4,226.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,207,946.1	6,025,294.4	817,348.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	5,207,946.1	6,029,520.5	821,574.4

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 15,676.4 мянган төгрөг болж 7,823.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн үлдэгдлийг зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 14,162.5 мянган төгрөг болж 12,672.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь жилийн эцэст хийгдсэн бараа материалын худалдан авалт нь Хятад улсын хил хаагдсаны улмаас хүлээн аваагүй тул худалдан авалтын гэрээг сунгаж, авлагаар бүртгэснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 320,477.4 мянган төгрөг болж 41,954.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ОБЕГ-аас үнэ төлбөргүй өгсөн 18,821.5 мянга, Засгийн газрын тогтоолоор 12 ширхэг гэр 72,000.0 мянга, ОБЕГ-ын харъяа ар талын 115 дугаар ангиас үнэ төлбөргүй өгсөн 56,068.1 мянга, ОБЕГ-ын дэргэдэх 185 дугаар ангиас үнэ төлбөргүй өгсөн 4,994.3 мянга, АИТХ, АЗДТГ-аас үнэ төлбөргүй өгсөн 4,968.0 мянга, ковид-19 цар тахалтай холбогдуулан иргэд, ААНБ-аас өгсөн хандив тусламж 11,245.0 мянга, нийт 168,096.8 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Даргын тушаалаар 20,160.1 мянган төгрөгийн эдэлгээний хугацаа дууссан нормын хувцсыг данснаас хасаж, 2 нэр төрлийн 819.0 мянган төгрөгийн бараа материал акталж, нийт 20,979.1 мянган төгрөгийн бараа материал данснаас хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,679,204.2 мянган төгрөг болж 774,770.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан автомашин, бусад үндсэн хөрөнгөөс шалтгаалжээ. Тухайлбал, үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалт 4,855.7 мянга, ОБЕГ-аас үнэ төлбөргүй хүлээлгэн өгсөн суудлын болон галын автомашин 1,077,529.6 мянга, Засгийн газрын тогтоолоор үнэ төлбөргүй өгсөн фургон автомашин 43,000.0 мянга, аймгийн ОНХС болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 57,591.0 мянга, нийт 1,182,976.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

ТӨБЗГ-ын 2021 оны 316 дугаар тогтоолоор 2 ширхэг фургон автомашин 34,272.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, ТӨБЗГ-ын 2021 оны 725 дугаар тогтоолын дагуу 7 нэр төрлийн 6,973.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 2020 оны 586 дугаар тогтоолоор 7,236.0 мянган төгрөгийн суудлын автомашиныг дуудлага худалдааны журмын дагуу шилжүүлж, нийт 48,482.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Өр төлбөр данс 4,226.1 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,025,294.4 мянган төгрөг болж 817,348.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар”-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 608,810.4 мянган төгрөгөөр буюу 32.0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан болон нэмэлт санхүүжилтийн орлогод материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 312,649.0 мянган төгрөгөөр буюу 22.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нормативт зардал, эд хогшил урсгал засвар, дотоод албан томилолтын зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 84.6 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь өмнө нь дахин үнэлсэн хөрөнгийг актлахад дахин үнэлгээний зөрүүгийн бууралтаас шалтгаалсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,380,442.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,380,442.0 мянган төгрөгөөр тоохон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 409,031.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 971,410.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсөвт 1 удаа өөрчлөлт орж, 60,074.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 1,031,484.5 мянган төгрөг батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70708-гамшгаас урьдчилан сэргийлэх хөтөлбөрийн “80101-үндсэн үйл ажиллагааны зардал”, “80802-ажил олгогчоос олгох тэтгэмж”, “82310-гамшгаас сэргийлэх, сургалт сурталчилгаа” арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,031,484.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,031,484.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс нийт 1,031,484.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,018,408.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 13,076.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,018,408.2 мянган төгрөг буюу 98.7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшил зардлыг 13.3 мянга, ажил олгогчоос төлөх НДШ зардлыг 12,161.2 мянга, хангамж, бараа материалын зардлыг 443.3 мянга, томилолт, зочны зардлыг 422.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 70708 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээ 13,076.3 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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.

Тус газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас 44,935.4 мянга, ковид 19 цар тахал өвчинтэй тэмцэх зардалд аймгийн ЗДТГ болон ОНХС-гаас 87,132.1 мянга, ковид 19 цар тахал өвчний үеийн хандив тусламжаар 13,500.0 мянга, АИТХ-аас ГХУСЗ эрсдэл бууруулах зардалд 5,000.0 мянга, БОАЖГ-аас модны урамшуулал 2,935.0 мянга, авлага барагдуулалт 1,489.9 мянга, тэмцээн болон даатгалын зардалд 1,320.0 мянга, нийт 156,312.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс ковид-19 цар тахал өвчинтэй тэмцэх зардалд 100,631.9 мянга, гамшгаас хамгаалах томилолт, урамшууллын зардалд 40,418.0 мянга, ахмадын санд 1,800.0 мянга, нөөцийн бараа материалын сэлгэлтийн зардалд 2,717.4 мянга, ГХУСЗ-ийн зардалд 5,000.0 мянга, урамшууллын зардалд 2,935.0 мянга, бараа материалын зардалд 1,489.9 мянга, бусад зардалд 1,320.0 мянга нийт 156,312.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 0.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Аудитаар Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2021 оны А/108, А/111 дүгээр тушаалаар батлагдсан ерөнхий чиглэлд тусгагдсан асуудлыг онцлон авч үзсэн. Тус байгууллага нь Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолд хамаарахгүй төрийн тусгай чиг үүргийн байгууллага учир хамрагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитад нөлөө үзүүлэх онцлох асуудал байхгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар” нь 2021 онд нийт 1,504,579.4 мянган төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 30,192.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй зөрчилтэй байна.

Иймд дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгч ажиллалаа.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 38,123.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 84.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн бөгөөд төлбөрийн акт, албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн боловч зөвлөмжийн хэрэгжилт 70.0%-тай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	84.2	1	84.2	-	-	-
Албан шаардлага	1	0.0	1	0.0	-	-	-
Зөвлөмж	1	0.0	0	0.0	-	-	-
Нийт дүн	3	84.2	2	84.2	-	-	-

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

“Говьсүмбэр аймгийн “Онцгой байдлын газар”-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд нарийвчлан авч үзэх асуудал байхгүй байна.

4. Аудиторын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 36,993.1 мянган төгрөгийн 6 алдаа зөрчил илэрснээс 1 зөрчлийг завсрын аудитаар залруулж, 36,993.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 1 алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулга хийгдсэн байна.

4.1.1. Завсрын аудитаар нярав үндсэн хөрөнгийн тайланг данс тус бүрээр бэлтгээгүй байсныг зөвлөмж өгч залруулсан байна.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

4.3 Албан шаардлага

4.3.1 Зарлагын гүйлгээг татварын цахим бүртгэлийн системээр шивэгдсэн эсэхийг тулгаагүй нийт 1,085.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан журмын 6 дугаар зүйлийн 6.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.3.2 Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 1, зарлагын 2 гүйлгээ мэдээлээгүй нийт 30,192.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 7.1.3, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.1.13, 3 дугаар зүйлийн 3.2.10 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.3.3 Түлш халаалтын зардалд өр төлбөр үүсгэсэн, өмнөх онд үүссэн авлагын барагдуулалтыг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар оруулж, зарцуулсан нийт 5,715.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Сангийн сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.5.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас /81,672.3 мян.төг/ зарцуулахдаа эдийн засгийн ангилал бүрээр зарцуулах эрх нээлгээгүй, зөвхөн 1 эдийн засгийн ангиллаар зарцуулсан байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2, Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төсвийн санхүүжилтийн болон зарцуулалтын эрхийн тухай журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллаагүй тул нэмэлт санхүүжилтийн данснаас зарцуулалт хийхдээ эдийн засгийн ангилал тус бүрээр зарцуулах эрх нээлгэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мян төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газар	6	36,993.1	1	0.0	-	-	4	36,993.1	1	0.0